



**CITTÀ DI  
CARPI**

***MONITORAGGIO  
SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE DAL COMUNE DI CARPI  
E SULLA RELATIVA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI  
Anno 2022***

Servizio  
Segreteria Generale e affari istituzionali

(artt. 147 e 147 quater d.lgs. 267/2000;  
artt. 6 e 8 Regolamento Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni)

**Indice:**

<i>1. Introduzione</i> .....	<i>p. 3</i>
<i>2. Riferimenti normativi</i> .....	<i>p. 6</i>
<i>3. Aimag S.p.a.</i> .....	<i>p. 8</i>
<i>4. Amo S.p.a.</i> .....	<i>p. 28</i>
<i>5. ForModena S.c.a.r.l.</i> .....	<i>p. 35</i>
<i>6. Lepida S.c.p.a.</i> .....	<i>p.42</i>
<i>7. Seta S.p.a.</i> .....	<i>p. 50</i>

## 1. Introduzione

Il presente documento è stato elaborato secondo quanto indicato dagli articoli 147 e 147 quater del decreto legislativo n. 267/2000, e dagli articoli 6 e 8 del Regolamento Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni.

A seguito della rivisitazione e del rafforzamento del complessivo sistema dei controlli sulle società partecipate iniziato nell'anno 2020, nonché sulla base dei riferimenti normativi di seguito richiamati, è stato inserito all'interno del presente documento il referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalle società stesse. Tale controllo ha metodologie di verifica eterogenee, parametrata sugli strumenti messi in campo dalla singola società quali, a titolo esemplificativo, acquisizioni e mantenimenti di certificazioni UNI ISO sulla qualità, indagini di *customer satisfaction*, rispetto degli standard indicati nelle carte dei servizi, analisi dei dati di attività.

Oltre ai dati sopra indicati, nell'ambito del medesimo monitoraggio, sono stati verificati, per ogni società, la relazione sul governo societario con la relativa presenza di programmi di valutazione del rischio aziendale, l'adempimento dell'obbligo di comunicazione alle Sezioni Regionali delle delibere assembleari che derogano al principio dell'amministratore unico, l'attuazione delle norme in materia di gestione del personale, l'eventuale necessaria pubblicazione della Carta dei servizi, oneri rispettivamente previsti dagli articoli 6 (comma 2), 11 (commi 2 e 3), 19 del d.lgs. n. 175/2016 e 32 del d.lgs. n. 33/2013, nonché il quadro generale degli adempimenti a carico delle società, in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza, che sarà oggetto di rendicontazione in occasione della redazione della sezione dedicata alla prevenzione della corruzione e alla trasparenza del PIAO del Comune di Carpi.

Tale documento, che deve essere letto in via sintonica con il Piano di razionalizzazione delle Società partecipate, da approvare con deliberazione del Consiglio Comunale entro il 31 dicembre di ogni anno, con il Bilancio consolidato e con la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, costituisce fase fondamentale del complessivo sistema di *governance* delle partecipazioni societarie ed è volto a garantire l'applicazione del principio del buon andamento dei servizi gestiti dalle società partecipate, nonché a rendere conto del rispetto degli equilibri di bilancio delle stesse.

Con riferimento alle azioni previste nel piano di razionalizzazione delle società partecipate approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 135 del 30/12/2021, poste in essere

nell'anno 2022, si rinvia all'allegato B “*RELAZIONE SULL' ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA 2021 (al 31/12/2020)*” della deliberazione di Consiglio comunale n. 86 del 22/12/2022.

Con riferimento agli obiettivi gestionali conferiti, per l'esercizio 2022, alle società partecipate, definiti nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, approvata con deliberazione n. 133 del 30/12/2021, si rinvia alle rendicontazioni poste nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 04/05/2023, in quanto già integralmente ivi esposte, senza che siano intervenuti mutamenti.

Con riferimento agli “*obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate*”, di cui all'art. 19, comma 5, del d.lgs. n. 175 del 19 agosto 2016, si evidenzia come, per l'anno 2022, rispetto alle società dichiarate in controllo pubblico (Amo s.p.a., ForModena s.c.a.r.l., Aimag s.p.a. e relative società controllate) nel piano di revisione periodica delle partecipazioni societarie, approvato con la richiamata deliberazione di Consiglio comunale n. 86 del 22/12/2022, gli stessi siano stati approvati con la deliberazione di Consiglio comunale n. 53 del 28/07/2022. Con riferimento alle rendicontazioni degli stessi, esse vengono riportate nel presente documento e seguono differenti percorsi di rendicontazione per ogni società coinvolta (per quanto riguarda la società Aimag s.p.a. e le relative società controllate, le rendicontazioni vengono approvate nelle relazioni sul governo societario; per quanto riguarda invece le società Amo s.p.a. e ForModena s.c.a.r.l., le rendicontazioni vengono formalizzate agli Enti controllanti).

In questa sede si rammenta altresì come, per l'anno 2023, siano stati definiti ed assegnati nuovi obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento delle società Amo s.p.a. e ForModena s.c.a.r.l., mentre siano in corso, alla data di stesura del presente documento, interlocuzioni di approfondimento con la società Aimag s.p.a., in relazione ad essa ed al relativo gruppo societario, viste la natura sperimentale degli obiettivi forniti per l'anno 2022 e le modificazioni di governance intervenute nell'anno 2023.

Con riferimento invece alla società Lepida s.c.p.a., l'art. 4 dello Statuto definisce e disciplina il Comitato permanente di indirizzo e coordinamento, organo nell'ambito del quale trovano rappresentanza i soci della società e sede principale dell'attività di obiettivazione inerente la società stessa e della relativa elaborazione della rendicontazione; le decisioni dello stesso vengono recepite dagli organi della società (commi 8 e 9 del suddetto articolo 4). Gli obiettivi in materia di spese di

funzionamento vengono successivamente recepiti dal Direttore Generale e rendicontati nella relazione sul governo societario (il meccanismo viene altresì esplicito, nei suoi tratti generali, al par. 2.2 della relazione sul governo societario della società), mentre quelli gestionali vengono trasfusi nel Piano Industriale ed in documenti dedicati e rendicontati nella relazione sulla gestione e nella relazione sul governo societario.

Il presente referto, la cui stesura è stata preceduta da una fase di richiesta ed interlocuzione con le società interessate dal monitoraggio, nonché da una verifica dei siti internet delle stesse, ed avvalendosi dell'ausilio dei Servizi finanziari dell'Unione delle Terre d'Argine, è strutturato mediante la definizione di una scheda per ogni società partecipata, suddivisa secondo il seguente schema:

- **Scheda di sintesi**
  - *Anagrafica*
  - *Principali dati economici, finanziari e patrimoniali*
  - *Partecipazione del Comune di Carpi*
- **Profilo e attività**
- **Il contratto di servizio**
- **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**
- **Bilancio di esercizio**
- **Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società**
- **Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore**
  - *Relazione sul governo societario con la relativa presenza di programmi di valutazione del rischio aziendale (per le sole società a controllo pubblico)*
  - *Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016*
  - *Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016*
  - *Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi*

## 2. Riferimenti normativi

### **Art. 147, d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (Tipologia dei controlli interni), comma 2, lett. e)**

*“Il sistema di controllo interno è diretto a: (...) e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.”*

### **Art. 147 quater, d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (Controlli sulle società partecipate non quotate)**

*“1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*

*2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*

*3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.*

*4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica ((, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni)).*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

### **Art. 19, comma 5, d.lgs. n. 175 del 19 agosto 2016 (Gestione del personale)**

*“Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera.”*

### **Art. 6 del Regolamento ‘Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni’ del Comune di Carpi (Controllo sulle società partecipate non quotate)**

*“1. Il controllo sulle società partecipate non quotate è esercitato definendo preventivamente in riferimento al Documento unico di programmazione gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo standard qualitativi e quantitativi.*

*2. L'unità preposta organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra il Comune di Carpi e le società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*

*3. Sulla base delle informazioni acquisite effettua il monitoraggio periodico sull'andamento di tali società, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.”*

***Art. 8 del Regolamento ‘Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni’ del Comune di Carpi (Controllo sulla qualità dei servizi)***

*“1. I servizi che il Comune di Carpi eroga alla città, direttamente o tramite terzi, adottano modalità gestionali che promuovono il miglioramento e l'adeguamento della loro qualità, anche attraverso la consultazione degli utenti ai fini della definizione degli standard qualitativi da assumere.*

*2. L'Ente assume impegni di qualità nei confronti dei propri utenti, anche adottando le Carte dei Servizi, che indicano, per ciascun servizio, gli standard qualitativi che l'Amministrazione si impegna a garantire e mantenere.*

*3. L'Ente procede periodicamente al monitoraggio della soddisfazione degli utenti attraverso sondaggi, questionari ed interviste che producono rendicontazioni di supporto alla valutazione dell'adeguatezza della qualità dei servizi erogati e costituiscono la base per le azioni di miglioramento ed adeguamento degli standard qualitativi assunti. confrontando i propri livelli di servizio con quelli erogati da altri Enti della Regione e dell'Intero Territorio Nazionale.*

*4. Annualmente, è redatta la Relazione sullo Stato della Qualità dei Servizi sulla base dei report semestrali prodotti dalla competente unità di controllo.”*

### 3. Aimag s.p.a.

#### Scheda di sintesi

##### Anagrafica

*Forma giuridica:* Società per azioni

*Natura:* Società in controllo pubblico congiunto per effetto di patti parasociali vigenti nell'esercizio 2022.

*Partita IVA:* 664670361

*Sede legale:* Via Maestri del Lavoro n. 38, 41037, Mirandola (MO)

*Telefono:* 053528111

*E-mail:* [info@aimag.it](mailto:info@aimag.it)

*Sito internet:* [www.aimag.it](http://www.aimag.it)

*Quotazione in borsa:* no

##### Principali dati economici, finanziari e patrimoniali

*N° azioni ordinarie:* 67.577.681 (a queste si sommano 10.450.000 azioni correlate, per un complessivo di n. 78.027.681)

*Valore nominale per azione:* 1,00 euro

*Patrimonio netto (bilancio 2022):* 174.883.695,00

*Valore della produzione (bilancio 2022):* 122.299.062,00

*Margine operativo lordo EBITDA (bilancio 2022):* 34.381.709,00

*Risultato operativo EBIT (bilancio 2022):* 9.769.058,00

*Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2022):* 11.222.155,00

*Numero medio dipendenti (bilancio 2022):* 432

##### Partecipazione del Comune di Carpi

*Quota al 31.12.2022:* 20,47%

*N° azioni possedute:* 13.835.051

*Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto):* 35.798.692,40

##### Profilo e Attività

AIMAG S.P.A. è la società capogruppo dell'omonimo Gruppo AIMAG. Il gruppo AIMAG costituisce un insieme integrato di aziende che perfeziona e completa nel proprio ambito di attività le filiere dei prodotti e dei servizi erogati. Il gruppo gestisce servizi nel settore energetico, idrico, ambientale e tecnologico. In particolare, la capogruppo AIMAG S.P.A., svolge le seguenti attività:

- gestione Servizio idrico integrato nell'Ambito Bassa Modenese e nell'Ambito Mantova (quest'ultimo in parte quale Sub-ambito): gestione campi pozzi, acquedotto, rete fognaria, depurazione delle acque reflue, laboratorio controllo potabilità acqua, depurazione rifiuti liquidi speciali;
- raccolta e trasporto rifiuti nell'Ambito Bassa Modenese: raccolta differenziata rifiuti (cassonetto, porta a porta, porta a porta puntuale), gestione centri di raccolta, recupero e smaltimento del rifiuto, trattamento frazione organica, gestione discariche;
- teleriscaldamento: reti distribuzione acqua calda su scala urbana;
- cogenerazione: 8 impianti per 4,8 MW di potenza elettrica e 14,6 MW di potenza termica;
- produzione biogas: da frazione organica raccolta differenziata, fanghi depurazione acqua e rifiuti da discarica.



Oltre ai servizi pubblici svolti direttamente, AIMAG svolge altri servizi pubblici locali a rete attraverso società controllate, quali il servizio di distribuzione gas nell'area della Bassa modenese oltre che in alcuni Comuni limitrofi dell'area bolognese e mantovana.

AIMAG S.P.A. è una società a capitale misto pubblico - privato a controllo pubblico. Il Controllo sulla società è esercitato congiuntamente dai Comuni soci che detengono il 65% delle azioni ordinarie e dispongono della maggioranza dei voti esercitabili nella assemblea ordinaria (e straordinaria) anche in forza di accordi parasociali sottoscritti tra i medesimi vigenti per l'esercizio 2022. Gli affidamenti in essere con riguardo al servizio idrico e al servizio rifiuti sono stati affidati dalle rispettive Autorità d'Ambito sulla base della normativa vigente al momento dell'affidamento, previo esperimento di gara per la selezione del socio operativo privato tramite emissione di azioni correlate ai servizi (fattispecie ora disciplinata dall'art. 17, comma 4, lettera c), del TUSP).

L'attività prevalente della società concerne la gestione di servizi di interesse generale a rete e le attività connesse e complementari a questi quali la produzione di energia, il recupero e il trattamento dei rifiuti.

Attraverso le altre società del Gruppo essa completa la filiera dei servizi al territorio con le attività di vendita di energia e gas, costruzione impianti, produzione di energia da fonti rinnovabili.

La partecipazione dei Comuni nella società e nel Gruppo AIMAG è pertanto funzionale al perseguimento dei seguenti obiettivi:

- sviluppo territoriale e coesione sociale, attraverso la garanzia del diritto di accesso universale a beni e servizi fondamentali e lo sviluppo coordinato delle infrastrutture di rete;
- minimizzazione dei costi complessivi, inclusi quelli derivanti dall'impatto sul territorio delle attività necessarie alla fornitura di tali servizi;
- perseguimento di elevati livelli di sicurezza e continuità del servizio;
- tutela delle fasce più deboli dei consumatori.

Ricadute positive di rilievo sul territorio, quali ad esempio:

- la concessione di dilazioni di pagamento alle utenze;
- l'esecuzione di allacciamenti per consentire un efficiente svolgimento delle attività produttive;
- la sperimentazione di soluzioni innovative in risposta alle sollecitazioni della popolazione;
- il rifacimento integrale dell'acquedotto di Carpi con tempi di decisione e di esecuzione assai rapidi e con un ingente investimento, di circa 13,5 milioni di euro, per far fronte alle preoccupazioni della popolazione per la presenza di fibre di amianto nell'acqua.

Con riferimento all'attività svolta dalla partecipata, sia la gestione del servizio idrico sia la gestione del servizio di raccolta e trasporto rifiuti sono svolti per la collettività di riferimento.

## **Il contratto di servizio**

Per quanto concerne il Servizio Idrico Integrato, il contratto di servizio e relativi atti afferenti sono disponibili alla pagina dedicata ai gestori (link <https://www.atersir.it/servizio-idrico/territorio-provinciale-di-modena/gestori> ) del sito dell'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti.

Per quanto riguarda l'affidamento del servizio, per effetto della Legge Regionale n. 14 del 21 Ottobre 2021 gli affidamenti in essere sono stati prorogati fino al 31/12/2027.

Per quanto concerne il Servizio Gestione Rifiuti Urbani, il contratto di servizio e relativi atti afferenti sono disponibili alla pagina dedicata ai gestori (link <https://www.atersir.it/servizio-rifiuti/territorio-provinciale-di-modena/gestori> ) del sito dell'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti.

L'affidamento del servizio è in regime di *prorogatio*.

### **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2022 al seguente link <https://www.aimag.it/bilancio-economico/> per la società Aimag spa.

Con riferimento alle società controllate, facenti parte del gruppo Aimag, si rinvia ai seguenti link

- AeB Energie Srl <https://www.aebenergie.it/societa-trasparente/bilanci/>
- Agri-Solar Engineering S.r.l. <https://www.agrisolareengineering.it/societa-trasparente/bilanci/>
- AS Retigas Srl <https://www.asretigas.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio/>
- Ca.Re. Srl <https://www.carecarpi.it/societa-trasparente/bilanci/>
- Sinergas Impianti Srl <https://www.sinergasimpianti.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio/>
- Sinergas Spa <https://www.sinergas.it/societa-trasparente/bilanci/>
- Enne Energia Srl <https://www.n-energia.it/index.php/societa-trasparente/bilanci/>

### **Bilancio di esercizio**

Oltre al rinvio al sopra indicato link, al quale è disponibile il bilancio di esercizio, al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si forniscono i seguenti prospetti.

Riclassificazione dello *Stato Patrimoniale*.

#### **Stato Patrimoniale Attivo**

Situazione patrimoniale AIMAG	ACT 22	ACT 21
<b>ATTIVITÀ</b>		
<b>Attività non correnti</b>		
Immobilizzazioni immateriali	27.486.237	26.304.141
Avviamento e differenza di consolidamento	2.080.723	2.524.939
Immobilizzazioni materiali	260.680.285	252.673.585
Partecipazioni e titoli	24.164.643	24.164.642
Immobilizzazioni finanziarie	173.515	171.435
Altri crediti a medio/lungo termine	4.229.851	4.224.494
<b>Attività correnti</b>		
Rimanenze	1.720.684	1.516.425
Lavori in corso su ordinazione	-	-
Crediti commerciali verso clienti	45.580.955	44.134.971
Crediti commerciali verso ITC	12.813.373	8.036.754
Altri crediti	9.291.281	8.430.301
Liquidità differite	-	-
<b>Totale attività</b>	<b>388.221.545</b>	<b>372.181.687</b>
<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
Capitale e riserve	163.661.540	163.033.101
Risultato del periodo	11.222.155	13.106.542
PN terzi	-	-
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>174.883.695</b>	<b>176.139.643</b>

Situazione patrimoniale AIMAG	ACT 22	ACT 21
<b>Passività non correnti</b>		
Fondi per rischi ed oneri	30.419.686	29.786.339
TFR	2.151.812	2.251.770
Debiti commerciali oltre l'esercizio successivo	1.390.365	1.404.165
<b>Passività correnti</b>		
Debiti commerciali verso fornitori	30.341.260	28.057.447
Debiti commerciali verso ITC	4.746.024	3.747.823
Debiti tributari e previdenza sociale	1.962.181	4.883.766
Altre passività correnti	17.644.353	15.087.321
<b>Totale passività</b>	<b>88.655.681</b>	<b>85.218.632</b>
<b>PFN</b>		
Debiti finanziari oltre l'esercizio successivo	104.263.881	117.974.744
Debiti finanziari entro l'esercizio successivo	13.128.606	3.728.606
(Liquidità correnti)	7.289.682	- 10.879.938
<b>Totale posizione finanziaria netta</b>	<b>124.682.169</b>	<b>110.823.413</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>388.221.545</b>	<b>372.181.687</b>

Nella tabella seguente si fornisce un prospetto di riclassificazione del *Conto Economico*:

	ACT 22	%	ACT21	%
- vendite-prestazioni-corrispettivi	117.332.637		103.529.134	
- capitalizzazione lavori interni	4.966.425		4.815.901	
<b>A. Totale ricavi</b>	<b>122.299.062</b>	<b>100%</b>	<b>108.345.035</b>	<b>100%</b>
- materie prime, suss. e di consumo	(19.555.664)	-16%	(8.640.083)	-8%
- servizi	(39.417.760)	-32%	(35.421.432)	-33%
- godimento beni di terzi	(1.348.742)	-1%	(1.432.262)	-1%
- oneri diversi	(4.371.661)	-4%	(5.306.612)	-5%
<b>B. Totale costi esterni</b>	<b>(64.693.827)</b>	<b>-53%</b>	<b>(50.800.389)</b>	<b>-47%</b>
<b>C. Valore aggiunto (A-B)</b>	<b>57.605.235</b>	<b>47%</b>	<b>57.544.646</b>	<b>53%</b>
<b>D. Costo del lavoro</b>	<b>(23.223.526)</b>	<b>-19%</b>	<b>(21.867.452)</b>	<b>-20%</b>
<b>E. EBITDA - Margine operativo lordo (C-D)</b>	<b>34.381.709</b>	<b>28%</b>	<b>35.677.194</b>	<b>33%</b>
<b>F. Ammortamenti</b>	<b>(20.910.004)</b>	<b>-17%</b>	<b>(20.019.866)</b>	<b>-18%</b>
<b>G. Accantonamenti (p.m. + sval. Crediti)</b>	<b>(3.702.647)</b>	<b>-3%</b>	<b>(3.834.169)</b>	<b>-4%</b>
<b>H. EBIT - risultato operativo netto (E-F-G)</b>	<b>9.769.058</b>	<b>8%</b>	<b>11.823.159</b>	<b>11%</b>
Proventi da partecipazioni	5.240.168	4%	5.243.451	5%
Altri proventi finanziari	549.126	0%	253.006	0%
Interessi e oneri finanziari	(1.743.582)	-1%	(1.078.492)	-1%
<b>I. Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>4.045.712</b>	<b>3%</b>	<b>4.417.965</b>	<b>4%</b>
Rivalutazione di attività finanziarie	-	0%	-	0%
Svalutazione di attività finanziarie	-	0%	-	0%
<b>L. Totale rettifiche di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>M. EBT - Risultato prima delle imposte (H+I+L)</b>	<b>13.814.770</b>	<b>11%</b>	<b>16.241.124</b>	<b>15%</b>
<b>N. Imposte sul reddito</b>	<b>(2.592.615)</b>		<b>(3.134.582)</b>	
<b>O. Risultato post imposte (M-N)</b>	<b>11.222.155</b>		<b>13.106.542</b>	

Sulla base della riclassificazione dello Stato patrimoniale, a p. 171 del Bilancio (all'interno della relazione sulla gestione), vengono calcolati i seguenti *indicatori di bilancio*:

	ATC 22	ATC 21
<b>Indice di disponibilità</b>	<b>1,27</b>	<b>1,20</b>
Attività correnti / Passività correnti L'indice misura la capacità dell'impresa di non incorrere in carenza di liquidità		
<b>Indice di autocopertura finanziario</b>	<b>0,55</b>	<b>0,57</b>
Patrimonio Netto / Attività non correnti L'indice esprime in valore relativo la quota delle immobilizzazioni coperta con mezzi propri		
<b>Indice di copertura finanziario</b>	<b>0,66</b>	<b>0,57</b>
(Patrimonio Netto + Passività non correnti) / Attività non correnti L'indice esprime in valore relativo la quota delle immobilizzazioni coperta con fonti consolidate		
<b>Capitale circolante netto</b>	<b>14.712.475</b>	<b>10.342.094</b>
Attività correnti - Passività correnti L'indice esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti		

Per approfondimenti sui principali fatti gestionali ed i loro riflessi contabili si rimanda alla "Relazione sulla gestione - bilancio ordinario al 31/12/2022" di AIMAG spa e delle altre società facenti parte del Gruppo, con particolare riferimento ai paragrafi:

- Fatti di particolare rilievo
- Situazione economica
- Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società
- Evoluzione prevedibile della gestione.

### **Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società**

#### **Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento per l'anno 2022, definite nella deliberazione di Consiglio comunale n. 53 del 28/07/2022.**

Con riferimento al complesso delle spese di funzionamento, richiamato quanto definito dal sopra riportato art. 19, comma 5, d.lgs. n. 175 del 19 agosto 2016, con deliberazione di Consiglio comunale n. 53 del 28/07/2022, sono stati definiti gli obiettivi medesimi in capo alle società Aimag s.p.a. ed alle relative società controllate, direttamente ed indirettamente. Su tali obiettivi, oltre all'esperienza di monitoraggi infrannuali, è stata rilevata la rendicontazione inserita nelle relazioni sul governo societario delle singole società ed è stata ricevuta rendicontazione complessiva, agli atti del protocollo al n. 65418 del 13/10/2023.

Tale rendicontazione viene di seguito esposta, in raffronto agli obiettivi posti per ogni singola società, e di seguito vengono inoltre riportate le spiegazioni fornite dalla società Aimag s.p.a., anche contenenti le motivazioni degli scostamenti rispetto agli obiettivi posti.

Con riferimento alle società che non hanno raggiunto l'obiettivo posto, sono stati richiesti dagli Enti soci approfondimenti ulteriori che permettano una valutazione analitica degli scostamenti, anche finalizzata alla definizione dei nuovi obiettivi in materia; le interlocuzioni tra i soci e la società sono in corso alla data di redazione del presente documento.

Giova, a fini di chiarezza espositiva, rammentare brevemente il concetto di "spese di

funzionamento” assunto dalla deliberazione di consiglio comunale sopra richiamata, in ragione dell’assenza di definizioni normative o regolamentari; il perimetro delle spese di funzionamento è stato definito tramite le seguenti voci dei costi della produzione del conto economico del bilancio, ovvero:

- voce “B6 - spese per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo”;
- voce “B7 - spese per servizi”;
- voce “B8 - spese per godimento di beni di terzi”;
- voce “B9 - spese per il personale”;
- voce “B11 - variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci”;
- voce “B14 - oneri diversi di gestione”.

Il complesso di tali spese di funzionamento, al fine di una complessiva analisi volta al contenimento delle medesime, viene rapportato al valore di produzione delle società oggetto di obiettivazione, come individuato dall’art. 2425, comma 1, lettera a) del Codice Civile.

### INDICE spese funzionamento

SOCIETA'		Indice OBIETTIVO	(dati civilistico)
		2022	BILANCIO 2022
AIMAG	SPESE DI FUNZIONAMENTO		87.917.353
	VALORE DELLA PRODUZIONE		122.299.062
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>72,5%</b>	<b>71,9%</b>
AEB ENERGIE	SPESE DI FUNZIONAMENTO		2.963.170
	VALORE DELLA PRODUZIONE		3.608.304
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>90,6%</b>	<b>82,1%</b>
AGRI-SOLAR ENGINEERING	SPESE DI FUNZIONAMENTO		237.463
	VALORE DELLA PRODUZIONE		1.384.006
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>19,0%</b>	<b>17,2%</b>
AS RETIGAS	SPESE DI FUNZIONAMENTO		16.163.050
	VALORE DELLA PRODUZIONE		20.766.558
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>78,2%</b>	<b>77,8%</b>
CA.RE.	SPESE DI FUNZIONAMENTO		6.350.203
	VALORE DELLA PRODUZIONE		6.663.877
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>90,7%</b>	<b>95,3%</b>
SINERGAS IMPIANTI	SPESE DI FUNZIONAMENTO		9.900.712
	VALORE DELLA PRODUZIONE		10.652.863
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>89,7%</b>	<b>92,9%</b>
SINERGAS	SPESE DI FUNZIONAMENTO		431.843.056
	VALORE DELLA PRODUZIONE		443.598.373
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>95,4%</b>	<b>97,4%</b>
ENNE ENERGIA	SPESE DI FUNZIONAMENTO		7.856.817
	VALORE DELLA PRODUZIONE		8.823.520
	<b>Indice spese funzionamento</b>	<b>97,1%</b>	<b>89,0%</b>

*“Per la società Aimag Spa si rileva uno scostamento positivo di 0,6 punti percentuali dell’indice rispetto all’obiettivo condiviso per l’esercizio 2022. Nello specifico si segnala un incremento nell’anno 2022 dei costi energetici rispetto agli anni precedenti. L’incidenza degli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo su totale spese funzionamento è aumentata*



*del 10% rispetto all'esercizio precedente.*

*Anche nella società **AeB Energie Srl**, come per **Aimag Spa**, la componente energivora ha un peso rilevante sul totale dei costi, infatti l'incidenza degli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo su totale spese funzionamento è aumentata di circa il 13% rispetto agli anni precedenti. Tale aspetto viene compensato nel corso dell'esercizio corrente dal parziale allineamento del fatturato agli incrementi dei costi energetici.*

*Per quanto riguarda la società **Agri-Solar Engineering** si rileva uno scostamento positivo di 1,8 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2022. La delibera ARERA 266/2022/R/EEL del 21 giugno 2022 ha definito un price cap, fissato a 0,058 €/kWh, sul prezzo dell'energia immessa in rete da impianti fotovoltaici di potenza maggiore a 20 kW che beneficiano di premi fissi derivanti dal meccanismo del conto energia, riducendo pertanto i ricavi da ritiro dedicato, normalmente calcolati a prezzo di mercato (PUN), in tendenziale aumento a causa della congiuntura del mercato energetico. Nonostante la suddetta delibera abbia definito tale price cap, l'indice di funzionamento risulta ampiamente rispettato grazie anche al contributo derivante dall'acquisizione del ramo d'azienda dell'impresa Azienda Agricola Rossi di Brunetti Ireneo e C. Sas, situato nella frazione di Fossoli di Carpi.*

*Per quanto riguarda **AS Retigas Srl** si rileva uno scostamento positivo di 0,4 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2022. L'obiettivo target del 78,2% era stato definito come riduzione dello 0,2% rispetto all'indice calcolato sui dati della situazione provvisoria al 31/03/2023, approvata dal Consiglio di Amministrazione della società. L'indice a fine anno evidenzia una situazione migliorativa rispetto ad inizio anno, avvicinandosi agli indici del triennio precedente, nonostante a partire dal 1/1/2022 la società abbia registrato una flessione dei ricavi tariffari per l'effetto della riduzione del WACC regolatorio, che rappresenta la remunerazione del capitale e che determina l'ammontare delle tariffe per il settore regolato (tale valore passa dal 6,3% al 5,6% per l'esercizio in corso) e abbia subito un incremento dei costi energetici, di gas ed energia elettrica, parzialmente compensati dai contributi per credito d'imposta per il contenimento dei costi energetici, sulla base della normativa nazionale emanata nell'anno.*

*Nella società **CA.RE. Srl** si rileva uno scostamento di 4,6 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2022. L'obiettivo target del 90,7% era stato definito come riduzione dello 0,2% rispetto alla media degli indici del triennio precedente. Il mancato raggiungimento nell'esercizio 2022 è imputabile principalmente all'aumento dei costi delle materie prime, in particolare l'energia elettrica, e il filo per la pressolegatura, il cui costo unitario è passato da un prezzo medio dell'esercizio precedente di 0,935 €/kg a 1,4 €/kg nel corso del 2022. Gli aumenti dei costi dell'energia elettrica sono stati parzialmente compensati dai contributi per credito d'imposta per il contenimento dei costi energetici, sulla base della normativa nazionale emanata nell'anno. Un altro fattore che contribuisce al peggioramento dell'indice rispetto all'obiettivo riguarda l'applicazione dell'ecotassa per la tariffa intera, a causa del mancato raggiungimento della percentuale di recupero necessaria per l'ottenimento dell'ecotassa ridotta, per l'indisponibilità di viaggi presso il termovalorizzatore. Contribuisce inoltre la riduzione dei ricavi da trattamento plastica da raccolta Porta a Porta, rispetto ai conferimenti dello stesso rifiuto dalla gestione a cassonetto. Quest'ultima modalità di raccolta, che aveva caratterizzato gli esercizi precedenti, progressivamente a partire dal 2020 è stata sostituita.*

*Nella società **Sinergas Impianti Srl** l'indice è legato allo scenario di mercato con cui la società si*

*è dovuta confrontare nel corso del 2022, in particolare l'aumento dei costi energetici e dei servizi di terzi legati al Superbonus.*

*Per quanto riguarda Sinergas Spa il contesto di mercato che ha registrato nel 2022 l'esponentiale crescita dei prezzi energetici e l'inevitabile aumento del costo della materia prima, unitamente agli effetti del Decreto Aiuti Bis 115/2022 che ha vietato fino al 30.04.2023 (prorogata, poi, fino al 30.06.2023) qualsivoglia modifica unilaterale delle condizioni di vendita applicate ai Clienti, con inefficacia dei preavvisi di modifica inviati dalla società nel giugno 2022, ha influito in maniera determinante sul mancato raggiungimento dell'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento.*

*Anche la società Enne Energia Srl subisce un andamento simile alla controllante Sinergas Spa, però nonostante il perdurare dell'effetto dello scenario energetico emerso nell'anno precedente recupera marginalità nell'esercizio.”*

Con riferimento alle ulteriori previsioni normative riportate nel documento in materia di spese di funzionamento, approvato con la già richiamata deliberazione di Consiglio comunale n. 53 del 28/07/2022, si evidenzia che, per quanto concerne i compensi erogati ai componenti degli organi amministrativi di talune società ricomprese nel perimetro del controllo, è in corso, alla data di redazione del presente documento, istruttoria fra gli enti soci e la società capogruppo.

#### **Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore**

##### ***Relazione sul governo societario e presenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale***

La società ha provveduto alla redazione della relazione sul governo societario per l'anno 2022 (pubblicata a pag. 187 e ss. del bilancio economico dell'esercizio 2022, sito web della società, sezione “Società trasparente”, sottosezione “Bilanci”, link <https://www.aimag.it/bilancio-economico/> ), inserendovi un programma di valutazione del rischio aziendale (par. 8 della relazione) strutturato sulla base di indici individuati dalla società medesima. Nella relazione, al par. 6 vengono evidenziati gli adeguamenti normativi e societari intercorsi nell'anno 2022, mentre al par. 7 vengono rendicontati gli obiettivi in materia di spese di funzionamento della società. Nel suddetto par. 8 (pag. 195 e ss.) dedicato al programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, si specifica quanto segue

*“AIMAG SpA ha deciso autonomamente se e quali indicatori (“soglie di allarme”) utilizzare per assolvere alla valutazione di rischio, ferma restando la possibilità di ampliarne o ridurne il numero nel tempo e, dall'altro, di individuare i livelli di riferimento degli stessi, sulla base sia delle specificità connesse al settore gestito sia delle peculiarità aziendali.*

*Si intendono quali soglie di allarme le anomalie, verso i parametri di normale andamento della gestione, che siano in valore assoluto o per indici tali da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della singola Società. Compromissione che sia, quindi, meritevole di tempestiva ed approfondita valutazione da parte degli organi societari (consiglio di amministrazione ed assemblea sociale) affinché adottino azioni correttive. Azioni che possono estendersi anche ad una concreta valutazione di risparmio di costi nonché di congruità, dal punto di vista economico e finanziario, dei corrispettivi per i servizi gestiti. Si verifica una “soglia di allarme” qualora si verifichi una (o più) delle seguenti condizioni: 1) la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10 % (differenza tra valore e costi della produzione: ex articolo 2525 c.c.);*

- 2) *le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 30%;*
- 3) *la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale”.*

Viene inoltre indicato che *“La società elabora periodicamente un set di indicatori di bilancio come strumento di supporto per l’analisi del rischio economico patrimoniale e finanziario aziendale”* e vengono elencati i principali rischi legati all’area finanziaria (rischio di credito, rischio liquidità, rischio tasso di interesse).

Al medesimo paragrafo viene riportata una mappatura con le principali aree di rischio, con le relative modalità di gestione ed infine viene evidenziato come *“In base sia agli indicatori economico-finanziari che di redditività e dall’analisi delle aree di rischio a cui la società è esposta, non emergono elementi di rischio”*, riportando i seguenti dati.

Indice	2022	2021
<b>R.O.E.</b>	<b>6,42%</b>	<b>7,44%</b>
Utile netto (perdita) dell'esercizio / Patrimonio netto L'indice misura la remunerazione del capitale proprio investito nell'impresa		
<b>R.O.I.</b>	<b>2,52%</b>	<b>3,18%</b>
EBIT / Capitale investito L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica		
<b>R.O.S.</b>	<b>8,33%</b>	<b>11,42%</b>
EBIT / Ricavi delle vendite e delle prestazioni L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite		
<b>CASH FLOW</b>	<b>35.834.806</b>	<b>36.960.577</b>
Utile netto (perdita) dell'esercizio + Amm.ti + Acc.ti L'indice rappresenta la capacità di autofinanziamento dell'impresa		
Indice	2022	2021
<b>Indice di disponibilità</b>	<b>1,27</b>	<b>1,20</b>
Attività correnti / Passività correnti L'indice misura la capacità dell'impresa di non incorrere in carenza di liquidità		
<b>Indice di autocopertura finanziario</b>	<b>0,55</b>	<b>0,57</b>
Patrimonio Netto / Attività non correnti L'indice esprime in valore relativo la quota delle immobilizzazioni coperta con mezzi propri		
<b>Indice di copertura finanziario</b>	<b>0,66</b>	<b>0,68</b>
(Patrimonio Netto + Passività non correnti) / Attività non correnti L'indice esprime in valore relativo la quota delle immobilizzazioni coperta con fonti consolidate		
<b>Capitale circolante netto</b>	<b>14.712.475</b>	<b>10.342.094</b>
Attività correnti - Passività correnti L'indice esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti		

Si rammenta inoltre che la società Aimag s.p.a. ha trasmesso altresì le relazioni sul governo societario per l'anno 2022, redatte da tutte le società controllate facenti parte del gruppo (prot. 65416/2023).

Tutte le relazioni sul governo societario 2022 sono riportate, in via distinta o unitamente ai bilanci 2022, ai link riportati nella sezione “*Situazione contabile, gestionale e amministrativa*”.

**Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016:**

La società ha evidenziato come, nel 2022, non siano stati approvati atti deroganti al principio dell'Amministratore Unico rispetto ad alcuna delle società controllate, nonché di Aimag s.p.a.

medesima.

***Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016:***

La società ha riportato quanto segue “*Il Gruppo AIMAG ha individuato in apposito Regolamento i criteri e le modalità per il reclutamento del personale nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità e dei principi di cui all'art. 35, comma 3, del D.Lgs 165/2001. In conformità all'art. 19, comma 3, TUSP il Regolamento è pubblicato sul sito istituzionale della società.*”. Link al regolamento: <https://www.aimag.it/criteri-modalita-selezione-del-personale/> .

Si evidenzia come il campo di applicazione del suddetto regolamento si estenda al perimetro delle società controllate dalla capogruppo, come evidenziato nel par. 0, dedicato al campo di applicazione del regolamento medesimo.

***Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi:***

Le carte dei servizi relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione integrata rifiuti urbani ed assimilati, nonché gli standard di qualità del servizio idrico integrato, sono pubblicati al seguente link: <https://www.aimag.it/societa-trasparente/servizi-erogati/carte-dei-servizi/> .

La Carta del servizio idrico integrato è stata adottata dal Gestore in conformità allo schema redatto dall'Agenda Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR) nelle Linee guida per la redazione della Carta del servizio idrico integrato, in attuazione del D.P.C.M. del 29.04.99 recante lo “Schema generale di riferimento per la predisposizione della Carta del Servizio Idrico Integrato” e conformemente al richiamo normativo di cui all'art.2, comma 461 punto a), della L.244/2007 nonché alle linee guida predisposte dal Ministero dello sviluppo economico pubblicate sulla G.U. n.72 del 29/10/2013. La Carta recepisce inoltre le direttive contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito “ARERA”), con particolare riferimento alla delibera 655/2015/R/idr, alla delibera 311/2019/R/idr, alla delibera 917/2017/R/idr e alla delibera 218/2016/R/idr e loro successive modifiche ed integrazioni.

La Carta del servizio di gestione integrata rifiuti urbani ed assimilati, approvata da Atersir – sentito il Comitato Consultivo degli Utenti – ed applicata dal gestore, per il servizio erogato nei Comuni appartenenti al territorio di competenza dell'Agenda stessa, è stata emessa in adempimento della normativa di seguito indicata:

- Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri 27 gennaio 1994 "Principi sull'erogazione dei servizi pubblici";
- Legge Regionale dell'Emilia-Romagna n 27/1994 e ss.mm. “Disciplina smaltimento rifiuti”;
- Art. 11 comma 2 legge 30 luglio 1999 n. 286, come modificato dal D.Lgs.150/2009 “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n.59”;
- Deliberazione Giunta Regionale n. 1620/01 “Approvazione dei criteri ed indirizzi regionali per la pianificazione e la gestione rifiuti”; - Decreto legislativo n. 152 del 3 aprile 2006” Norme in materia ambientale”, parte quarta “Norme in materia di gestione dei rifiuti e di bonifica dei siti inquinati”;
- Legge n. 244/2007 (legge finanziaria per il 2008) art. 2 comma 461; - Legge Regionale dell'Emilia-Romagna n 23/2011 “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente” ed in particolare all'art. 7 comma 5 lett. 1).

## **Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società**

In materia la società ha trasmesso la seguente relazione:

*“Per garantire la qualità dei servizi erogati, e la soddisfazione del cliente interno/esterno, AIMAG si è dotata di un Sistema di gestione per la Qualità conforme ai requisiti della norma UNI EN ISO 9001:2015, certificato da ente terzo. Il Sistema di gestione per la Qualità prevede l'effettuazione di cicli periodici di audit interni, volti a verificare il rispetto dei requisiti della norma, la corretta applicazione del sistema, il mantenimento degli standard di qualità definiti e il loro miglioramento continuo, e quindi la soddisfazione del cliente e delle parti interessate. Per garantire una maggior obiettività, tali audit sono svolti da parte di auditor esterni qualificati e i loro esiti sono verbalizzati in report condivisi con i Responsabili di riferimento, che individuano le relative azioni correttive e di miglioramento. Sono svolti periodicamente audit da parte dell'ente di certificazione (Kiwa Cermet Italia): gli audit effettuati nel corso del 2022 hanno confermato la conformità del Sistema di gestione per la qualità e per l'ambiente ai requisiti delle norme UNI EN ISO 9001:2015 e UNI EN ISO 14001:2015, a cui si è aggiunta la certificazione UNI ISO 45001:2018, relativa alla salute e sicurezza dei lavoratori, per l'Impianto di compostaggio di Fossoli e i servizi di gestione delle reti acquedottistiche.*

*La qualità dei servizi erogati viene inoltre garantita attraverso il monitoraggio di alcuni indicatori, il cui andamento viene condiviso con la Direzione*

### Misurazione della soddisfazione del Cliente:

*La soddisfazione del cliente è alla base dell'agire del customer care e delle strutture che erogano i servizi tecnici di AIMAG. L'azienda adotta più strumenti per raccogliere il livello di soddisfazione del cliente rispetto ai servizi erogati: survey periodiche sul servizio Raccolta e Trasporto, monitoraggio reclami, e valutazione della qualità percepita sui servizi di customer care.*

### Survey su servizio Raccolta e Trasporto:

*A dicembre 2021 è stata svolta un'indagine di soddisfazione sul servizio raccolta rifiuti in tutti gli 11 comuni serviti. La ricerca si è svolta con interviste telefoniche e la somministrazione di un questionario online. La partecipazione da parte dei cittadini è risultata elevata, con oltre 5.100 interviste raccolte.*

*Il questionario è stato articolato per valutare il grado di soddisfazione dei cittadini rispetto ai seguenti aspetti del servizio rifiuti:*

- a. la raccolta porta a porta*
- b. la comunicazione*
- c. la tariffa*
- d. i comportamenti scorretti*

*Sono diversi gli aspetti indagati del servizio porta a porta. Il primo riguarda alcune valutazioni sugli elementi organizzativi, i vantaggi e gli svantaggi del servizio. Il grado più alto di accordo si registra con l'affermazione secondo cui il porta a porta consente di ottenere maggiore attenzione a differenziare bene i rifiuti (media voto pari a 8,2 e l'86% che esprime un voto da 6 a 10). L'effetto di maggiore attenzione si abbina anche a quello funzionale secondo cui è un modo pratico e comodo di conferire i rifiuti (voto medio 7,4 e 75,4% di voti uguali o superiori a 6). Gli intervistati valutano positivamente anche un altro effetto derivato e cioè che c'è minore ingombro dei cassonetti sulla strada.*

*Indagato anche il grado di soddisfazione per le singole raccolte. I voti medi oscillano tra 7,4 per la raccolta dei rifiuti indifferenziati a 8,2 per la raccolta dell'organico: nel complesso le diverse raccolte ottengono voti più che positivi. Oltre l'88% degli intervistati dichiara che nella propria esperienza la raccolta dei rifiuti è sempre stata fatta nei giorni prestabiliti, dando così al servizio una patente di stabilità e affidabilità.*

*La valutazione del comportamento degli addetti si attesta su una media di 7,3. L'ultima parte*

*indagata del servizio porta a porta riguarda alcuni aspetti specifici e la valutazione complessiva: per quanto attiene all'impostazione del servizio (cioè le regole e le caratteristiche) il grado di soddisfazione, sempre nella scala 1-10, si attesta in media su 7,4 con oltre l'80% di voti sufficienti. L'esecuzione concreta del servizio ottiene una media voto pari a 7,7.*

*Il costo del servizio divide a metà gli intervistati: il 47% esprime un voto sufficiente, il 47% uno insufficiente; la percentuale rimasta non si esprime. La media voto è 5,3. Difficile esprimere soddisfazione per un costo, probabilmente la risposta va letta individuando metà utenza che ritiene il costo equilibrato e l'altra metà che lo ritiene eccessivo. Infine il voto complessivo al servizio: la media è 7,2 e i voti tra 6 e 10 raggiungono l'84,1%, con una bassa percentuale di non risposte, segno che a questa domanda gli intervistati non hanno avuto difficoltà a rispondere.*

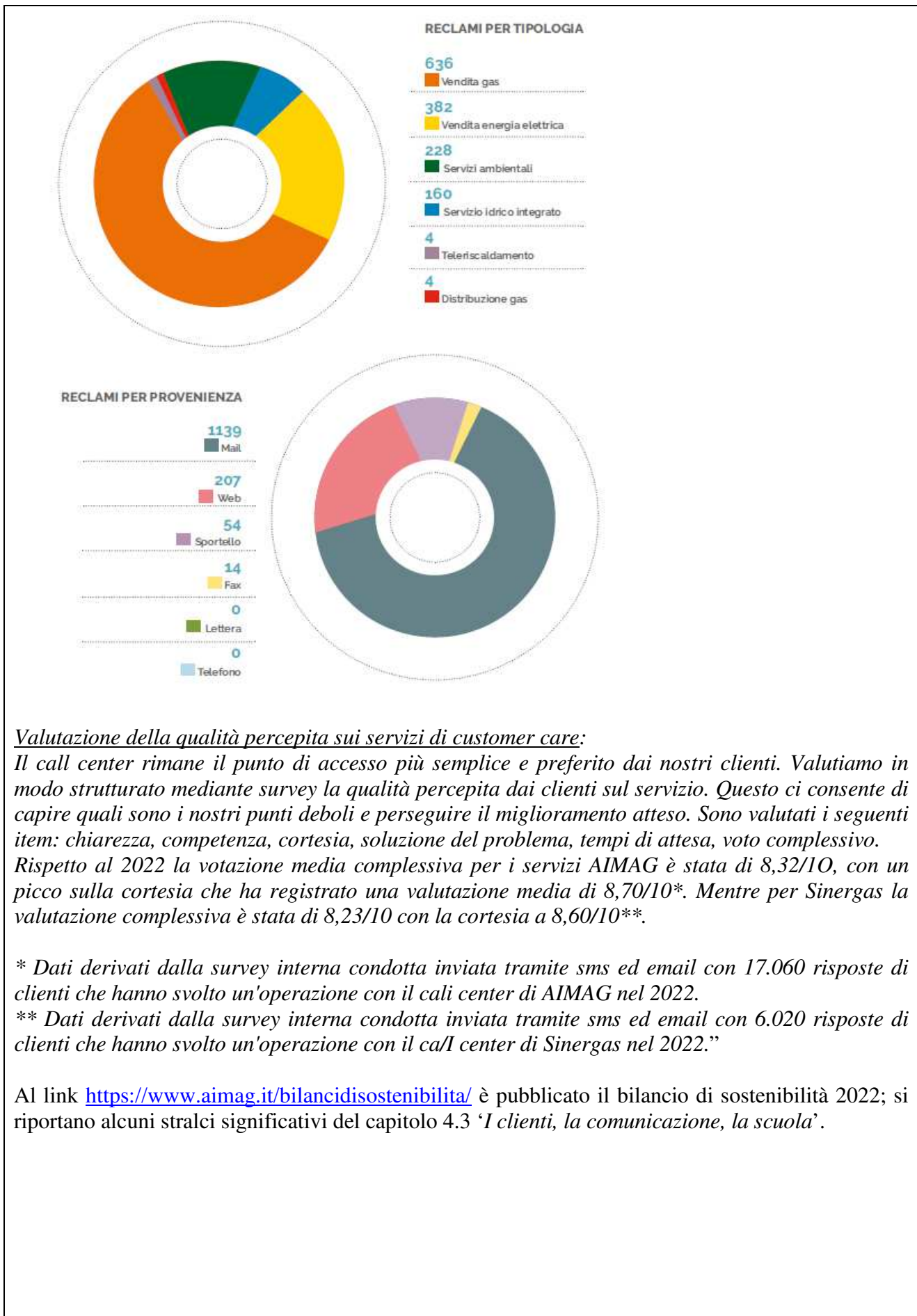
*Nel complesso, dunque una buona valutazione del servizio, sia dal punto di vista dell'insieme, che negli aspetti specifici dell'impostazione e dell'esecuzione. Più critica e controversa la valutazione del costo.*

*Un'altra area d'indagine riguarda la comunicazione. I calendari con l'indicazione dei giorni di raccolta sono conosciuti dagli intervistati, arrivano a destinazione, sono chiari e comprensibili. Valutate anche conoscenza e utilizzo di tre diversi strumenti di comunicazione di AIMAG: il più conosciuto e utilizzato è il "Rifiutologo", la fattura digitale "Dinamica" è utilizzata dal 43,9%, infine la pagina di Facebook è utilizzata dal 27,6%. Per quanto riguarda la chiarezza delle risposte ricevute, sia il numero verde che lo sportello territoriale ottengono una valutazione più che positiva.*

*Altra area d'indagine ha riguardato la tariffa per il servizio e in particolare la tariffa puntuale, basata sulla produzione di rifiuti piuttosto che sulla superficie dell'abitazione come avveniva precedentemente. La metà degli intervistati ritiene che quanto pagato dalla propria famiglia sia superiore al servizio ricevuto; il 37% che sia proporzionato al servizio ricevuto, l'1% che sia inferiore al servizio ricevuto. Invece sul piano dell'impostazione della tariffa è alta la percentuale (77,3%) di coloro che ritengono giusto averla basata sulla produzione dei rifiuti piuttosto che sulla superficie della casa come era in precedenza.*

#### Monitoraggio Reclami:

*I reclami ricevuti nel 2022 sono stati 1.414, un dato in crescita rispetto all'anno passato (nel 2021 i reclami erano stati 963), trainato dagli ambiti vendita gas ed energia elettrica e dovuto alla crisi energetica in corso. Come modalità di presentazione i clienti preferiscono nettamente la mail (1.139) e il portale web (207). Resta ancora discretamente utilizzato il mezzo postale, con 54 reclami ricevuti via lettera. Maggiori informazioni sono disponibili a pag. 133 del Bilancio di Sostenibilità del Gruppo Aimag 2022.*





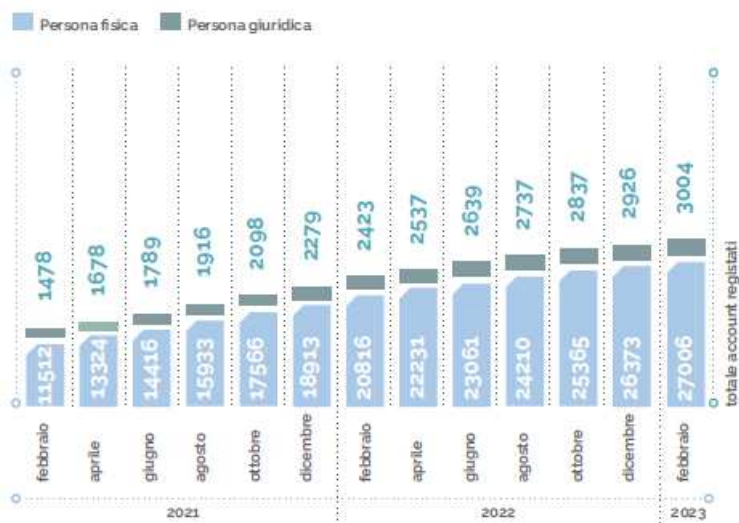
## CUSTOMER CARE

Il rapporto con gli utenti e i clienti del Gruppo AIMAG nel 2022 è stato influenzato in modo significativo da alcuni eventi:

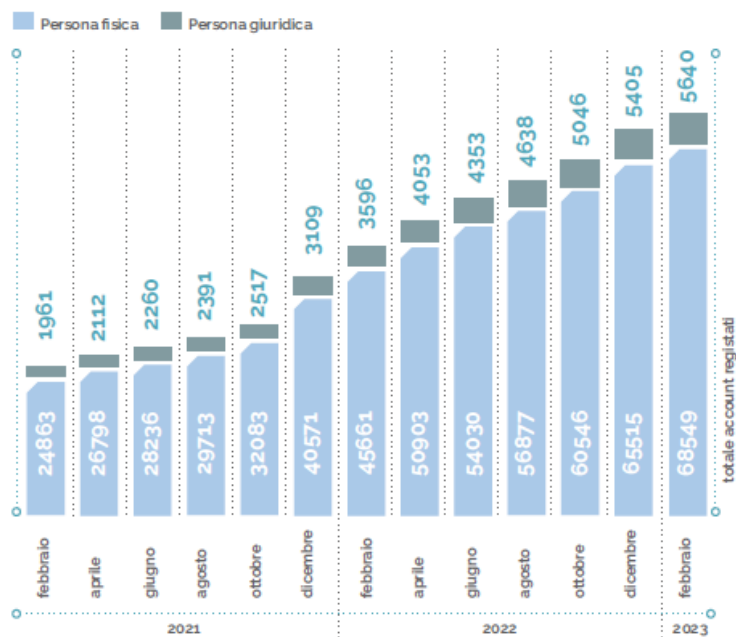
- Forte aumento dei costi della materia prima energetica che ha toccato il suo apice nell'autunno e che si è riversata sulle bollette. Questi aumenti sono stati solo parzialmente contenuti dagli interventi statali.
- Avvio e successivo blocco dei cambi unilaterali delle condizioni di fornitura, imposto dal decreto aiuti bis, che per molti clienti ha comportato il mancato adeguamento dell'indice di riferimento e una certa confusione.
- Continenza dei tempi di pagamento delle bollette sempre comunque nel rispetto della normativa vigente.

Questo ha comportato un forte aumento dei contatti su tutti i canali disponibili, soprattutto il call center e gli sportelli (si veda tabella di dettaglio nel paragrafo successivo Sportelli e Call Center).

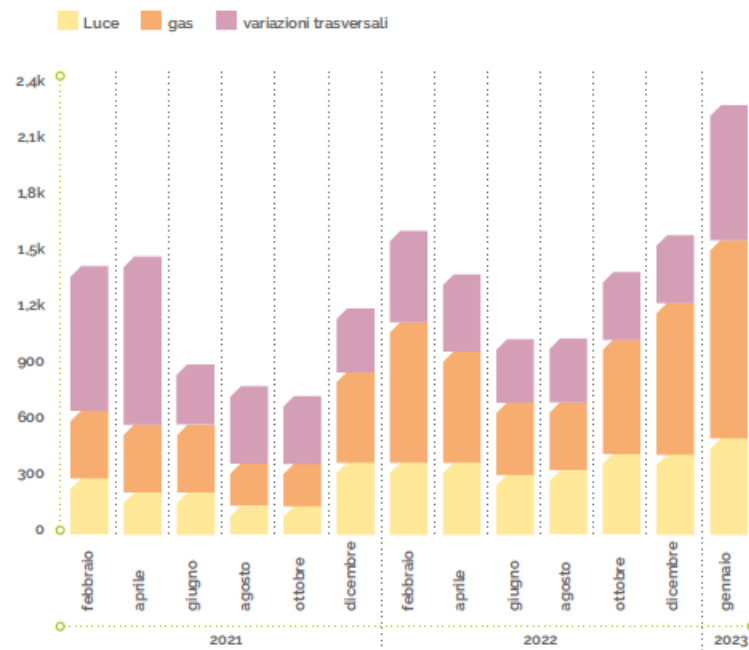
### ANDAMENTO NUOVE REGISTRAZIONI ALLO SPORTELLLO ON-LINE AIMAG



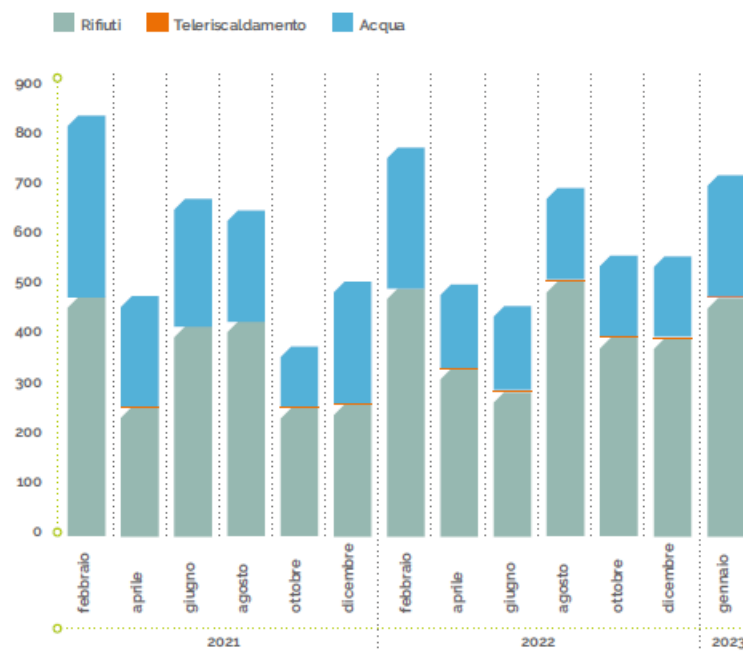
### ANDAMENTO NUOVE REGISTRAZIONI ALLO SPORTELLLO ON-LINE SINERGAS



OPERAZIONI SUI CANALI DIGITALI SINERGAS



OPERAZIONI SUI CANALI DIGITALI DI AIMAG



## I CLIENTI SERVITI

Al 31 dicembre 2022 il Gruppo AIMAG ha in gestione oltre 490 mila utenti.

CLIENTI SERVITI GRUPPO AIMAG – 2022			
	UTENTI SERVITI	COMUNI SERVITI	CITTADINI SERVITI
Servizio idrico integrato	70.992	21	212.377
Servizi ambientali	87.693	12	175.127
Distribuzione gas	120.834	23	272.605
Vendita gas*	128.971*	-	-
Vendita energia elettrica*	81.420*	-	-
Teleriscaldamento	535	3	-
<b>Totale</b>	<b>490.445</b>	<b>27</b>	<b>284.162</b>

\*I dati fanno riferimento alle sole utenze Sinergas, in quanto i clienti Erne Energia non sono gestiti direttamente dal servizio clienti del Gruppo AIMAG

## SPORTELLI E CALL CENTER >Tab. 32



Con riferimento ai servizi erogati nell'ambito del servizio idrico integrato e del servizio rifiuti, si evidenzia come dal sito istituzionale dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), sia possibile visionare, nella sezione "Dati e statistiche" (link [https://www.arera.it/it/dati/elenco\\_dati.htm](https://www.arera.it/it/dati/elenco_dati.htm)) i dati relativi ai servizi ivi riportati, con riferimento al territorio di riferimento ed al gestore.

## 4. Amo s.p.a.

### Scheda di sintesi

#### Anagrafica

*Forma giuridica:* Società per azioni

*Natura:* Società a controllo pubblico congiunto - maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria ed effettivo esercizio del potere di controllo anche tramite comportamenti concludenti.

*Partita IVA:* 02727930360

*Sede legale:* Strada Sant'anna, 210 - 41122 Modena

*Telefono:* 059 9692001

*E-mail:* [infotpl@amo.mo.it](mailto:infotpl@amo.mo.it)

*Sito internet:* [www.amo.mo.it](http://www.amo.mo.it)

*Quotazione in borsa:* no

#### Principali dati economici, finanziari e patrimoniali

*Capitale sociale:* 5.312.848,00

*N° azioni:* 5.312.848

*Valore nominale per azione:* 1,00

*Patrimonio netto (bilancio 2022):* 20.850.948

*Valore della produzione (bilancio 2022):* 36.406.943

*Margine operativo lordo (bilancio 2022):* 598.971

*Risultato operativo (bilancio 2022):* 12.279,00

*Utile/perdita d'esercizio (bilancio 2022):* 21.930

*Numero medio dipendenti (al 31/12/2022):* 13

#### Partecipazione del Comune di Carpi

*Quota al 31.12.2022:* 9,6071%

*N° azioni possedute:* 510.416,00

*Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto):* 2.003.171,43

### Profilo e attività

L'Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale di Modena (in forma abbreviata, aMo) è una società nata nell'ambito del processo di riforma del sistema di trasporto pubblico locale con l'obiettivo, tra gli altri, di aprire il settore alla concorrenza e assicurare una gestione unitaria del governo della mobilità; è stata costituita nel 2000 in attuazione del d.lgs. 19 novembre 1997, n. 422 e della l.r. Emilia- Romagna 2 ottobre 1998, n. 30.

In particolare l'art. 19 della suddetta legge regionale prevede che le Province e i Comuni costituiscano, per ciascun ambito territoriale, una agenzia locale per la mobilità e il trasporto pubblico locale di loro competenza

La società esercita le funzioni di Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di cui alla L.R. n. 30/98 in particolare: progettazione, organizzazione e promozione dei servizi pubblici di trasporto integrati fra loro e la mobilità. È stata costituita con convenzione ai sensi dell'art. 30 del Testo Unico sugli enti locali ed è una società di capitali di cui sono soci gli Enti locali della provincia di Modena. Le sue funzioni vengono determinate dalle Leggi Regionali 30/1998 e

10/2008. Essa provvede alle funzioni assegnate alle agenzie per la mobilità, dalla citata legge regionale, ossia programmazione, regolazione e controllo dei servizi di trasporto pubblico locale, non invece alla gestione ed erogazione dei servizi medesimi.

aMo è proprietaria dei beni funzionali all'espletamento del servizio di trasporto pubblico, ovvero l'intera rete filoviaria cittadina, le fermate, le stazioni, i depositi, e ha principalmente compiti di progettazione delle reti e dei servizi di promozione e controllo del trasporto pubblico locale. Affida il servizio tramite procedura di gara; il rapporto con il gestore, vincitore della gara, si basa sul Contratto di Servizio, accordo che detta gli standard di qualità.

Inoltre, sulla base delle mutate esigenze di mobilità espresse dal territorio, stabilisce le modifiche ai servizi e progetta eventuali nuovi interventi.

La società è stata dichiarata in controllo pubblico congiunto, da parte del Comune di Carpi, nell'ambito del già richiamato piano di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie approvato nel dicembre 2022, in quanto la natura omogenea degli enti soci, che detengono la totalità delle azioni esercitabili nell'assemblea societaria, e quindi la natura omogenea delle relative esigenze, integra l'esistenza dei presupposti dell'assoggettabilità della società a controllo pubblico congiunto. Il Comune si è attivato, presso la società e i principali soci pubblici, al fine di istituire un processo formalizzato tramite il quale sono stati interamente condivisi gli obiettivi per l'anno 2022, sia di carattere gestionale, che relativi alle spese di funzionamento (a norma dell'art. 19, comma 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175), obiettivi recepiti dai competenti organi societari e trasfusi, per il Comune di Carpi, rispettivamente, nell'ambito del Documento unico di programmazione di competenza e nella deliberazione di assegnazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento già sopra richiamata. La rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento viene riportata in successivo paragrafo.

La partecipazione del Comune di Carpi alla società si configura quale obbligatoria alla luce delle richiamate disposizioni normative statali e regionali.

### **Il contratto di servizio**

Con riferimento al contratto di servizio, la società ha specificato quanto segue:

*“Il contratto di servizio con il Gestore SETA S.p.A., scaduto in data 31/12/2022 è stato prorogato sino al 31/12/2026 ai sensi dell'art. 24, comma 5 bis del D.L. n. 4/2022 convertito in L. 28/03/2022 n. 25; trattasi di proroga per “investimenti” ai sensi dell'art. 4, paragrafo 4 del Regolamento CE n. 1370/2007 nel caso in cui il Gestore si vincoli ad effettuare, in autofinanziamento anche parziale e sulla base di un piano economico finanziario (PEF) rispettoso delle disposizioni e delle misure regolatorie vigenti, significativi investimenti, anche in esecuzione o ad integrazione degli interventi afferenti al PNNR, aventi un periodo di ammortamento superiore rispetto alla scadenza dell'affidamento per una durata massima non superiore al 31/12/2026”.*

Con riferimento al servizio di TPL, al ruolo dell'Agenzia e del gestore ed al contratto di servizio, si rinvia al dedicato cap. 04 della Carta dei Servizi di SETA (p. 34 e ss.), reperibile al seguente percorso: nella sezione “Società trasparente”, sotto sezione “Servizi erogati”.

Con riferimento alla normativa regionale in materia di trasporto pubblico locale, si rinvia al seguente link <https://www.amo.mo.it/trasporto-pubblico/normative-regionali-tpl/>.

### **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2022 al seguente link

<https://www.amo.mo.it/societa-trasparente/bilanci-provvedimenti/>

## Bilancio di esercizio

Oltre al sopra richiamato link al bilancio di esercizio, si riportano i seguenti prospetti.

### Sintesi del Bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi	36.406.943	38.492.365	32.936.774
Reddito operativo (Ebit)	12.279	36.838	1.380.123
Utile (perdita) d'esercizio	21.930	12.872	1.314.846
Attività fisse	18.993.734	19.515.839	18.832.035
Patrimonio netto complessivo	20.850.948	20.829.019	20.816.146
Posizione finanziaria netta	15.432.570	16.819.134	13.637.130

Il *conto economico* riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione 2022/2021	31/12/2020	Variazione 2021/2020
Ricavi netti e trasferimenti (netto quote capitale)	35.995.457	38.201.840	-2.206.383	31.116.524	7.085.316
Costi esterni	34.613.191	36.674.041	-2.060.850	29.850.879	6.823.162
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>1.382.266</b>	<b>1.527.799</b>	<b>-145.533</b>	<b>1.265.645</b>	<b>262.154</b>
Costo del lavoro	783.295	901.421	-118.126	758.596	142.825
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>598.971</b>	<b>626.378</b>	<b>-27.407</b>	<b>507.049</b>	<b>119.329</b>
Ammortamenti netti e svalutazioni	586.692	589.540	-2.848	520.359	69.181
<b>Risultato Operativo</b>	<b>12.279</b>	<b>36.838</b>	<b>-24.559</b>	<b>-13.310</b>	<b>50.148</b>
Proventi e oneri finanziari	32.056	17	32.039	71	-54
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>44.335</b>	<b>36.855</b>	<b>7.480</b>	<b>-13.239</b>	<b>50.094</b>
Componenti non caratteristici	0	0	0	1.393.433	-1.393.433
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>44.335</b>	<b>36.855</b>	<b>7.480</b>	<b>1.380.194</b>	<b>-1.343.339</b>
Imposte sul reddito	22.405	23.983	-1.578	65.348	-41.365
<b>Risultato netto</b>	<b>21.930</b>	<b>12.872</b>	<b>9.058</b>	<b>1.314.846</b>	<b>-1.301.974</b>

Lo *stato patrimoniale* riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.180.166	1.105.775	74.391
Immobilizzazioni materiali nette	17.796.395	18.392.891	(596.496)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	17.173	17.173	
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>18.993.734</b>	<b>19.515.839</b>	<b>(522.105)</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	775.752	1.058.078	(282.326)
Altri crediti	636.374	4.053.316	(3.416.942)
Ratei e risconti attivi			
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>1.412.126</b>	<b>5.111.394</b>	<b>(3.699.268)</b>
Debiti verso fornitori	6.168.253	11.603.414	(5.435.161)
Acconti	12.103	16.213	(4.110)
Debiti tributari e previdenziali	83.730	117.271	(33.541)
Altri debiti	600.380	750.519	(150.139)
Ratei e risconti passivi	6.852.954	6.689.537	163.417
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>13.717.420</b>	<b>19.176.954</b>	<b>(5.459.534)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(12.305.294)</b>	<b>(14.065.560)</b>	<b>1.760.266</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	302.148	323.219	(21.071)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	953.741	1.103.002	(149.261)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.255.889</b>	<b>1.426.221</b>	<b>(170.332)</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>5.432.551</b>	<b>4.024.058</b>	<b>1.408.493</b>
Patrimonio netto	(20.850.948)	(20.829.019)	(21.929)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	14.173	14.173	
Posizione finanziaria netta a breve termine	15.418.397	16.804.961	(1.386.564)
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(5.418.378)</b>	<b>(4.009.885)</b>	<b>(1.408.493)</b>

### Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società

#### Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento per l'anno 2022, definite nella deliberazione di Consiglio comunale n. 53 del 28/07/2022.

Nella relazione sul governo societario, inserita nel bilancio di esercizio 2022, viene specificato che *“Con riferimento ai suddetti obiettivi si informa che gli stessi sono stati tutti raggiunti”*, concetto ribadito all'interno della relazione sulla gestione.

Lo stato di attuazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento è stato trasmesso a mezzo pec al Comune di Carpi (prot. n. 65088 del 12/10/2023); la verifica di taluni degli obiettivi è possibile altresì tramite i documenti di bilancio.

Obiettivo 1: Tipo di obiettivo: efficienza.

Consolidamento della riduzione del costo della consulenza contabile almeno del 40% rispetto all'esercizio 2021.

**Stato di attuazione:** Nel 2022 il costo della consulenza contabile si è ridotto del 40% rispetto all'anno precedente. (da € 20.580,70 a € 12.600,00).

Obiettivo 2: Tipo di obiettivo: efficienza.

Riduzione del costo della consulenza dell'attività gestionale almeno del 50% rispetto all'esercizio 2021.

**Stato di attuazione:** Nel 2022 il costo della consulenza per attività gestionali è stato azzerato.

Obiettivo 3 Tipo di obiettivo: efficienza

Abbattimento dei costi delle trasferte con conseguenti riduzioni dei costi di viaggi, alberghi e ristoranti almeno del 20% rispetto all'esercizio 2019.

**Stato di attuazione:** Nel 2022 i costi delle trasferte, viaggi, alberghi, ristoranti è stato abbattuto del 68% rispetto all'esercizio 2019 (da € 1.131,36 a € 352,49).

Obiettivo 4 Tipo di obiettivo: efficienza.

Mantenimento di minimi costi per spese di rappresentanza. Nell'esercizio 2020 le spese di rappresentanza sono state pari a € 278,99. Per l'esercizio 2022 la società manterrà l'importo di tali costi al di sotto del dato rilevato nel 2020.

**Stato di attuazione:** Nel 2022 le spese di rappresentanza si sono ridotte a € 145,90.

Obiettivo 5 Tipo di obiettivo: efficienza.

Riduzione dei costi dell'acquisto di beni di consumo diversi almeno del 30% rispetto all'esercizio 2021.

**Stato di attuazione:** Nel 2022 i costi di acquisto di beni di consumo si sono ridotti del 40% rispetto all'esercizio 2021 (da € 6.038,83 a € 3.621,76).

Obiettivo 6 Tipo di obiettivo: efficienza.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 non dovrà essere superiore a quello rilevato al 31/12/2021.

È fatto divieto alla società di assumere nuove unità di personale, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, in assenza di autorizzazione espressa rilasciata dal socio Comune di Modena.

**Stato di attuazione:** Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è stato incrementato a n.13 unità a seguito di specifica autorizzazione del Socio Comune di Modena rilasciata con delibera della Giunta Comunale n. 242/2022 del 31/05/2022. La nuova unità di personale è stata assunta dal 02/11/2022 in esito di selezione ad evidenza pubblica.

Obiettivo 7 Tipo di obiettivo: efficienza.

Il totale della voce "costo del personale" (voce B9 del Conto Economico) al 31/12/2022 non dovrà essere superiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021, fatti salvi gli incrementi obbligatori derivanti dall'applicazione di norme di legge o del contratto collettivo nazionale di lavoro.

**Stato di attuazione:** Al 31/12/2022 il costo del personale è risultato inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Tale valore si è riallineato a quelli precedenti al 2021 (annualità nella quale sono state fatte operazioni straordinarie connesse al condiviso incentivo all'esodo del Responsabile della Programmazione dei servizi TPL della società, all'attuazione del Piano delle Assunzioni ed al relativo processo di ricambio generazionale). La sensibile rivalutazione obbligatoria del TFR è stata compensata dalla riduzione della base di calcolo del TFR medesimo - voce B9a) salari e stipendi (da € 580.725,00 a € 466.871,00) in esito del compimento del sopracitato ricambio generazionale. Si sottolinea infine che l'impatto economico derivante dall'incremento del numero di dipendenti da n. 12 a n. 13 di cui al precedente obiettivo 6 ha avuto effetto solo a far data 02 novembre 2022.

Obiettivo 8 Tipo di obiettivo: economicità.

Il totale della voce "Totale costi della produzione" (voce B del Conto Economico) al 31/12/2022 dovrà essere uguale o inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Solamente nel caso in cui si verifichi un incremento durevole della voce A del Conto Economico (Totale Valore della Produzione) sarà possibile aumentare la voce B del Conto Economico in misura proporzionale entro il limite dell'incremento del valore della produzione, anche in deroga



agli obiettivi 6 e 7 e salva la necessaria autorizzazione del Comune per procedere a nuove assunzioni.

**Stato di attuazione:** La voce “costi della produzione” (voce B del Conto Economico) al 31/12/2022 è risultata inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Occorre tuttavia rilevare che, come previsto, il “valore della produzione” nel 2022 si è attestato a € 36.406.943,00 con un incremento consolidato del 23% rispetto alla fase pre-pandemica, al netto delle risorse investite per produrre servizi aggiuntivi di emergenza.

Obiettivo 9 Tipo di obiettivo: efficacia.

La società non dovrà procedere alla costituzione o all'acquisto di partecipazioni di altre società (anche se ciò avvenga mediante operazioni straordinarie dirette a tal fine) che non siano necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Modena, che non svolgano alcuna delle attività elencate nell'art. 4, comma 2°, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 e che non posseggano gli ulteriori requisiti indicati all'art. 5 dello stesso decreto legislativo, salvo che il Comune di Modena la autorizzi preventivamente in modo espresso.

**Stato di attuazione:** La società non ha acquisito alcuna partecipazione nell'esercizio 2022.

Obiettivo 10 Tipo di obiettivo: economicità.

La società dovrà realizzare per l'esercizio 2022 un risultato di bilancio non negativo.

**Stato di attuazione:** La società ha conseguito un risultato di bilancio positivo per l'anno 2022 realizzando un utile di esercizio pari a € 21.930,00.

Obiettivo 11 Tipo di obiettivo: qualità.

Conferma del principio del miglioramento continuo dei diversi indicatori ambientali (ad esempio riduzione delle emissioni in atmosfera e dell'uso dei materiali, adozione di modalità di spostamento sostenibili nei viaggi aziendali e negli spostamenti).

**Stato di attuazione:** Nel corso del 2022, gli spostamenti aziendali si sono ridotti di oltre il 10%; è comunque proseguito il potenziamento degli spostamenti dei dipendenti della società utilizzando le due biciclette aziendali e i mezzi pubblici.

#### **Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore**

##### ***Relazione sul governo societario e presenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale***

La società ha provveduto, oltre alla redazione della relazione sul governo societario, altresì alla redazione di apposita relazione di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.e.i., pubblicata unitamente al bilancio nella sezione “Società trasparente”, sottosezione “Bilanci/provvedimenti”, inserendovi il seguente paragrafo dedicato alla **predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (artt. 6, cc. 2 e 4 del TUSP):**

*“In relazione alla struttura societaria si ritiene di prevedere l'individuazione di una “soglia di allarme” qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:*

- 1. la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.);*
- 2. le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 10%;*
- 3. la relazione redatta dalla società di revisione, o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;*
- 4. l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato (al netto dei risconti su contributi agli investimenti), sia inferiore a 1*

*in una misura superiore del 20%;*

*5. il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%;*

*6. l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, è inferiore ad 1".*

Al termine del paragrafo viene specificato come **non emergano elementi di rischio.**

***Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016:***

La società è amministrata da un amministratore unico dal 2010, ai sensi dell'art. 25, comma 1, lett. a) della L.R. n. 10/2008.

***Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016:***

La società è dotata di un regolamento per il reclutamento del personale scaricabile al seguente link <https://www.amo.mo.it/societa-trasparente/statuto-e-regolamenti/>

***Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi:***

La carta dei servizi inerente il Trasporto Pubblico Locale è quella pubblicata dal gestore del servizio SETA spa, alla cui scheda si rinvia.

La disciplina della carta dei servizi relativa al servizio svolto dal gestore è recata dal capo VII del Contratto di servizio del 2009, tuttora vigente in forza delle proroghe intervenute, dedicato a Standard di servizio, monitoraggio e qualità. In particolare, agli articoli 37 e 38, vengono definiti:

- la disciplina della carta dei servizi e gli oneri di aggiornamento, con i relativi vincoli, da parte del gestore;
- la disciplina ed i vincoli relativi all'indagine di customer satisfaction in capo all'Agenzia e le conseguenze relative all'andamento dell'ICS (Indice di Customer Satisfaction).

**Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società**

La società ha svolto nell'anno 2023 un'indagine sul gradimento dei servizi erogati (customer satisfaction) tramite la somministrazione di questionari a campioni di utenza di SETA; la descrizione e le risultanze della stessa sono disponibili al seguente link <https://www.amo.mo.it/trasporto-pubblico/lindagine-di-gradimento/> .

La precedente indagine era stata svolta nell'anno 2019 ed è disponibile al medesimo link sopra riportato: il lasso temporale di assenza di rilevazioni negli anni 2020 – 2021 – 2022 è stato giustificato dalla società in ragione delle conseguenze della pandemia da Covid-19, come già riportato nel referto di monitoraggio sulle società partecipate dell'anno 2021.

## 5. ForModena S.c.a.r.l.

### Scheda di sintesi

#### *Anagrafica*

*Forma giuridica:* Società consortile a responsabilità limitata

*Natura:* Società a controllo pubblico congiunto - maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria ed effettivo esercizio del potere di controllo anche tramite comportamenti concludenti.

*Partita IVA:* 02483780363

*Sede legale:* Viale Trento Trieste, 37 - 41124 Modena

*Telefono:* 059/3167611

*E-mail:* segreteria@formodena.it

*Sito internet:* [www.formodena.it](http://www.formodena.it)

*Quotazione in borsa:* no

#### *Principali dati economici, finanziari e patrimoniali*

*Capitale sociale:* 200.000,00

*Patrimonio netto (bilancio 2022):* 462.480,00

*Valore della produzione (bilancio 2022):* 2.451.659,00

*Margine operativo lordo (bilancio 2022):* 197.641,00

*Risultato operativo (bilancio 2022):* 94.924,00

*Utile/Perdita dell'esercizio (bilancio 2022):* 52.693,00

*Numero medio dipendenti (bilancio 2022):* 19

#### *Partecipazione del Comune di Carpi*

*Quota al 31.12.2022:* 13,51%

*Quota di capitale sociale posseduto:* 27.027,00 euro.

*Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto):* 62.481,05

### **Profilo e attività**

ForModena è il risultato di un'operazione di razionalizzazione che, sebbene avviata prima dell'entrata in vigore delle disposizioni del TUSP, risponde appieno ai criteri e alle finalità di cui all'art. 20, comma 2, di detto Testo Unico. ForModena è la società risultante dall'aggregazione di tre preesistenti società pubbliche di formazione professionale operanti nel territorio modenese: Modena Formazione S.r.l. (controllata dal Comune di Modena), Carpiformazione S.r.l. (controllata dal Comune di Carpi e partecipata dal Comune di Modena) e Iride Formazione S.r.l. (interamente partecipata dall'Unione dei Comuni Modenesi Area Nord).

La società svolge le funzioni di gestione delegata agli Enti locali in materia di formazione professionale ai sensi della legge regionale dell'Emilia Romagna del 30 giugno 2003 n. 12 e si occupa di formazione sul lavoro in generale, pubblico e privato, nell'ambito scolastico, post-scolastico, post-universitario, aziendale, anche offrendo servizi educativi destinati all'istruzione e alla formazione dei giovani.

La sede carpigiana di ForModena conserva la propria specializzazione nella formazione relativa al settore tessile abbigliamento.

La società è stata dichiarata in controllo pubblico congiunto, da parte del Comune di Carpi,

nell'ambito del già richiamato piano di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie approvato nel dicembre 2022, in quanto la natura omogenea degli enti soci, che detengono la totalità delle azioni esercitabili nell'assemblea societaria, e quindi la natura omogenea delle relative esigenze, integra l'esistenza dei presupposti dell'assoggettabilità della società a controllo pubblico congiunto. Il Comune si è attivato, presso la società e i principali soci pubblici, al fine di istituire un processo formalizzato tramite il quale sono stati condivisi gli obiettivi per l'anno 2022, sia di carattere gestionale, che relativi alle spese di funzionamento (a norma dell'art. 19, comma 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175), obiettivi recepiti dai competenti organi societari e trasfusi, per il Comune di Carpi, rispettivamente, nell'ambito del Documento unico di programmazione di competenza e nella deliberazione di assegnazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento già sopra richiamata. La rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento viene riportata in successivo paragrafo.

### **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**

Si rinvia alla lettura delle seguenti relazioni, reperibili [www.formodena.it/societa-trasparente](http://www.formodena.it/societa-trasparente) :

Bilancio 2022 e relativa nota integrativa

Sezione “Società trasparente” – Sotto sezione “Bilancio di esercizio”

Relazione unitaria al bilancio 2022

Sezione “Società trasparente” – Sotto sezione “Organi di revisione amministrativa e contabile”

Attestazione Odv

Sezione “Società trasparente” – Sotto sezione “Organo di controllo che svolge le funzioni di OIV”

### **Bilancio di esercizio**

Per la consultazione dello stesso si rinvia alla sezione sopra indicata.

### **Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società**

#### **Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento, definiti nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 28/07/2022.**

Lo stato di attuazione della maggior parte degli obiettivi in materia di spese di funzionamento è verificabile dai dati del bilancio di esercizio 2022, oltre ad essere trasmesso, su specifica richiesta, agli Enti soci.

**Obiettivo 5 - Tipo di obiettivo: efficienza - Riduzione dei compensi dei docenti**

Già nel 2021 si è iniziato a ridurre i compensi dei docenti in ottica di ottimizzazione dei costi, per il 2022 si continuerà con questa azione per i corsi a distanza, partita come eccezionale in fase di emergenza covid. Si prevede pertanto di mantenere la riduzione dei compensi dei docenti del 5% sui corsi OSS e FRD, se realizzati a distanza.

Affidamento dell'incarico di assistenza informatica ad un consulente esterno, con incarico orario inferiore rispetto a quello in essere con la software house, con un risparmio ipotizzato di € 1.500.

**Stato di attuazione:** Confermata la diminuzione dei costi relativi all'assistenza informatica affidando l'incarico ad un consulente esterno alla struttura: risparmio raggiunto euro 2.750,00.

Si è mantenuta la riduzione dei compensi dei docenti del 5% sui corsi OSS e FRD (Fondo Regionale Disabili) realizzati a distanza, in particolare passando da un compenso orario pari ad euro 45.00 ad euro 40.00.

Obiettivo 6 - Tipo di obiettivo: efficienza

Rispetto di tutti gli indicatori finanziari previsti per l'accreditamento ER (basterebbe rispettarne 3):

Indice di disponibilità corrente  $\geq 1$

Durata media dei crediti  $\leq 200$  gg

Durata media dei debiti  $\leq 200$  gg

Incidenza degli oneri finanziari  $\leq 3\%$

**Stato di attuazione:**

Indicatore	2022	2021	Valori soglia
Indice di disponibilità corrente	1,36	1,36	MAGGIORE=1
Durata media dei crediti	100,32	128,65	MINORE=200 gg
Durata media dei debiti	125,68	178,24	MINORE=200 gg
Incidenza degli oneri finanziari	0,01%	0,01%	MINORE= 3%

Obiettivo 8 - Tipo di obiettivo: economicità - Risultato di esercizio positivo

Risultato di esercizio nel 2022 coerente con la previsione (positivo), fatte salve esigenze riorganizzative imprevedibili che potranno essere dovute ad eventuali conseguenze negative date dal rischio del protrarsi della Pandemia da Covid 19.

**Stato di attuazione:** Realizzato: Raggiunto un risultato di esercizio positivo ante imposte pari ad euro 95.125,16.

Obiettivo 9 - Tipo di obiettivo: efficienza - Mantenimento dotazione personale

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 non dovrà essere superiore a quello rilevato al 31/12/2021. È fatto divieto alla società di assumere nuove unità di personale, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, in assenza di autorizzazione espressa rilasciata dal socio Comune di Modena.

**Stato di attuazione:** Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è pari a n. 18 unità, e non è superiore a quello rilevato al 31/12/2021, pari a n. 18 unità.

Obiettivo 10 - Tipo di obiettivo. Efficienza - Mantenimento costo del personale

Il totale della voce "costo del personale" al 31/12/2022 non dovrà essere superiore al valore della stessa indicata nel bilancio al 31/12/2021

**Stato di attuazione:** Il costo del personale è aumentato, passando da € 851.339 ad € 864.887. La società ha precisato quanto segue, giustificando l'aumento con l'incremento del valore della produzione ed evidenziando un'incidenza inferiore del costo del personale sul valore della produzione nel 2022, rispetto all'anno 2021; *"come già evidenziato in sede di approvazione del bilancio esercizio anno 2022, che a fronte di un incremento del 10,42% del valore della produzione rispetto al 2021, l'incidenza del costo del personale è calata più che proporzionalmente ovvero dal 38,34% al 35,27%. Si precisa inoltre che il numero di dipendenti non è aumentato, né sono stati incrementati i livelli retributivi"*.

Obiettivo 11 - Tipo di obiettivo: economicità - Mantenimento costi della produzione

Il totale della voce "Totale costi della produzione" (voce B del Conto Economico) ai 31/12/2022 dovrà essere uguale o inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Solamente nel caso in cui si verifichi un incremento durevole della voce A del Conto Economico (Totale Valore della Produzione) sarà possibile aumentare la voce B del Conto Economico in misura proporzionale entro il limite dell'incremento del valore della produzione, anche in deroga

agli obiettivi 9 e 10 e salva la necessaria autorizzazione del Comune per procedere a nuove assunzioni.

**Stato di attuazione:** La società ne evidenzia la realizzazione, spiegando come “A fronte di un incremento del valore della produzione del 10,42%, l’incremento del costo della produzione è stato meno che proporzionale, ovvero 9,60%, dovuto principalmente ai rincari dei costi energetici di oltre 30% e ai costi variabili diretti sulle commesse”.

**Obiettivo 12 - Tipo di obiettivo:** efficacia - Divieto costituzione o acquisto partecipazioni

La società non dovrà procedere alla costituzione o all’acquisto di partecipazioni di altre società (anche se ciò avvenga mediante operazioni straordinarie dirette a tal fine) che non siano necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Modena, che non svolgano alcuna delle attività elencate all’art. 4, comma 2°, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 e che non posseggano ulteriori requisiti dell’art. 5 dello stesso d.lgs, salvo che il Comune di Modena lo autorizzi in modo espresso.

**Stato di attuazione:** La società non ha acquisito partecipazioni.

### Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore

#### *Relazione sul governo societario e presenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale*

La società ha provveduto alla redazione della relazione sul governo societario, al cui paragrafo 4 evidenzia quanto segue:

*“In tema di valutazione del rischio aziendale è di fondamentale importanza quanto previsto dalla Regione Emilia Romagna in materia di acquisizione e mantenimento dell’accreditamento previsto per gli organismi di formazione professionale; infatti fino dai primi anni 2000, la Regione ha previsto, per gli enti che intendono accreditarsi, una serie di requisiti strutturali, strumentali, di personale e di tipo patrimoniale e finanziario molto precisi e rispetto ai quali annualmente esercita il proprio controllo.*

*Dal punto di vista patrimoniale e finanziario, l’ammissione alla procedura di accreditamento ed il relativo mantenimento è condizionata ai seguenti requisiti:*

*1) obbligo di mantenimento di un patrimonio netto minimo di € 30.000. Tale soglia minima diventa più elevata con l’aumento del valore della produzione desumibile dal bilancio ed in caso di perdite di esercizio che riducano tale valore, pone a carico dei soci l’obbligo del ripristino (ricapitalizzazione) in sede di approvazione del bilancio;*

*2) obbligo di istituire un organo di controllo, collegio sindacale o revisore contabile ai quali verrà richiesto di relazionare sulla attendibilità di bilancio nonché su aspetti specifici;*

*3) obbligo di redigere il bilancio come prescritto dal codice civile e trasmetterlo alla Regione sia formato cartaceo (con i relativi allegati) che in formato elettronico XBRL entro il 31 luglio; il formato XBRL viene richiesto per esigenze di standardizzazione e poter effettuare agevolmente le elaborazioni previste per il monitoraggio. Tale adempimento è richiesto a tutti gli organismi accreditati indipendentemente dalla forma giuridica adottata ed agli adempimenti ad essa correlati in materia di bilancio.*

*4) obbligo di mantenimento degli indicatori di bilancio individuati (tutti e 4) entro le soglie minime previste di seguito riportate:*

*Indice di Disponibilità Corrente  $\geq 1$*

*Durata media dei crediti  $\leq 200$*

*Durata media dei debiti  $\leq 200$*

*Incidenza degli Oneri Finanziari  $\leq 3\%$*

*Il mancato rispetto (fuori soglia) di tre su quattro dei sopracitati indicatori comporta la revoca automatica dell’accreditamento. Il controllo circa rispetto di tali requisiti è esercitato ogni anno*

*sul bilancio approvato relativo all'esercizio precedente dalla Regione con richiesta di ulteriore documentazione se ritenuto necessario.*

*Pertanto il problema del "rischio di continuità aziendale" per gli organismi di formazione professionale accreditati viene monitorato dalla stessa Regione Emilia Romagna attraverso la verifica a livello annuale del rispetto di tali indicatori. Di seguito si riportano i valori di tali indicatori risultanti dagli ultimi due bilanci.*

<i>SOGLIA</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Valori</i>
<i>Indice di Disponibilità Corrente</i>	<i>1,36</i>	<i>1,36</i>	<i>MAGGIORE=1</i>
<i>Durata media dei crediti</i>	<i>100,32</i>	<i>128,65</i>	<i>MINORE=200 gg</i>
<i>Durata media dei debiti</i>	<i>125,68</i>	<i>178,24</i>	<i>MINORE=200 gg</i>
<i>Incidenza degli Oneri Finanziari</i>	<i>0,01% -</i>	<i>0,01%</i>	<i>MINORE= 3%</i>

*Come si evidenzia dalla disamina del prospetto sopra riportato, la società rispetta ampiamente i valori soglia previsti ai fini dell'accreditamento; tuttavia nei punti che seguono si procede ad una ulteriore disamina della consistenza patrimoniale, finanziaria ed economica della società attraverso la metodologia dell'analisi di bilancio ed i relativi indicatori ad ulteriore conferma di quanto rilevato in precedenza."*

Si rinvia a lettura più approfondita della relazione sul governo societario al fine di comprendere le caratteristiche del medesimo; a mero titolo di chiarimento, si riportano alcuni ulteriori passaggi della relazione stessa:

- al par. 8, per quanto concerne la "Descrizione dei principali Rischi ed Incertezze a cui la società è esposta", la società evidenzia che "I risultati ottenuti nel 2021 e nel 2022 hanno permesso alla Società di invertire completamente il trend rispetto all'esercizio 2020 caratterizzato dal blocco ed da successivo rallentamento nelle gestione delle attività a causa dell'emergenza Covid 19. Tale inversione di tendenza è stata resa possibile da una strategia aziendale che ha visto ForModena impegnata in azioni di efficientamento e sviluppo, oltre che di controllo dei costi, con impatto positivo sia sul valore della produzione, che sulla marginalità.

*A tale riguardo, va precisato che ForModena ha conseguito il raggiungimento di un valore della produzione particolarmente alto per tre ragioni fondamentali:*

- *sviluppo di nuove attività e commesse tra cui:*

*Area Multimediale*

*Nuovo Corso IFTS "Tecnico Multimediale per la valorizzazione del patrimonio culturale" Modena*

*Sviluppo dell'area Multimediale attraverso eccezionale approvazione di ulteriori 4 corsi dalle 300 alle 600 ore attraverso i Bandi cinema spettacolo e Formazione superiore.*

*Area Politiche attive - UCMAN*

*Riforma del Mercato e approvazione di nuove attività sul bando GOL. In particolare Capofila per Area Nord di Modena.*

*Ambito Tessile Abbigliamento Carpi*

*Realizzazione della nuova operazione di formazione permanente sulla transizione verde e digitale per il settore tessile abbigliamento, Formodena è capofila di un partenariato regionale.*

*Attività Transnazionali*

*Approvazione di 3 progetti volti ad azioni di inclusione e sport, in partenariato con*

*Unimore e Uefa – PINBALL, SCALE, EPLAY*

*Progetti per i Comuni Soci e non solo*

*negli ambiti del Servizio Civile, Orientamento, Giovani neet, Pari Opportunità, competenze manageriali;*

- *aumento dei corsi a mercato e ampliamento del valore di alcune progettazioni su bandi regionali, attraverso una migliore intercettazione dei fabbisogni del territorio; (Sviluppo)*

- *ottimizzazione e all'efficientamento della produzione che ha tratto beneficio da un lato esperienza maturata nella realizzazione dei corsi a distanza e dall'altro da un attento monitoraggio e ottimizzazione delle attività in termini di complementarità tra corsi on line ed in presenza, ottimizzazione degli spazi e dei tempi lavoro. (Efficienza e efficacia)*

*Pur in presenza dell'attività a mercato, è di tutta evidenza che la prevalenza delle risorse pubbliche regionali permane tenuto conto della genesi e della mission della Società stessa”;*

di seguito, al medesimo paragrafo, alla cui lettura si rinvia, vengono descritti i rischi legati alla competitività, alla gestione finanziaria, alla dipendenza da fornitori chiave ed all'emergenza sanitaria da Covid 19;

- al par. 10, dedicato agli “Strumenti di controllo e gestione del rischio aziendale” si evidenzia quanto segue

*“La società non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non quelli già evidenziati in precedenza legati alla disponibilità di risorse pubbliche regionali, nazionali e comunitarie assegnate al settore della formazione professionale a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori operanti nel settore. Stante quindi gli elementi oggi in possesso, alla data di redazione del bilancio, non sussistono eventi che potrebbero compromettere la capacità della Società di continuare la propria attività nel prevedibile futuro, e tali da far venir meno il presupposto della continuità aziendale anche sulla base della buona affidabilità bancaria di cui dispone la società.*

*Ciò è garantito anche dal fatto che la società, in relazione anche alle esigenze del settore ed al largo utilizzo di risorse pubbliche soggette a rendicontazione, è dotata di un sistema informativo e di controllo in grado di monitorare in tempo reale l'andamento della gestione economica e finanziaria. Le caratteristiche dimensionali e organizzative della società non fanno ritenere necessaria l'istituzione di un ufficio di controllo interno strutturato, oltre agli organi di controllo già previsti.”*

***Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016:***

A far data dal 01/07/2020, l'Assemblea Soci ha deliberato l'amministrazione in capo ad un Amministratore Unico.

***Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016:***

Il regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione ed inserimento di personale è pubblicato sul sito di Formodena soc cons arl, alla sezione Amministrazione trasparente, sotto sezione “Selezione del personale – Criteri e modalità”.

***Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi:***

La società ha pubblicato nella sezione “Società trasparente”, sottosezione “Servizi erogati”, “Carta dei servizi”, il documento dedicato alla “Politica della qualità”.



### **Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società**

La società ha dichiarato di dover procedere alla “*compilazione sulla piattaforma regionale SIFER dei questionari, disponibili alla sezione Attuazione, di rilevazione degli indicatori di risultato e degli esiti occupazionali (DD. 17424 del 29/10/2018 e DD 18002 del 07/11/2018). I questionari devono essere somministrati a tutti i destinatari di operazioni ancora in corso di svolgimento o terminate dopo il 31/12/2017.*”

Circa le percentuali di occupazione delle persone formate presso i corsi della società, si rinvia agli indicatori dedicati all'interno del DUP.

## 6. Lepida S.c.p.a.

### Scheda di sintesi

#### Anagrafica

*Forma giuridica:* Società consortile per azioni

*Natura:* Società in controllo pubblico congiunto per effetto di norme di legge

*Partita IVA:* 02770891204

*Sede legale:* Via della Liberazione n. 15 - Bologna

*Telefono:* 051 6338800

*E-mail:* [segreteria@lepida.it](mailto:segreteria@lepida.it)

*PEC:* [segreteria@pec.lepida.it](mailto:segreteria@pec.lepida.it)

*Sito internet:* [www.lepida.net](http://www.lepida.net)

*Quotazione in borsa:* no

#### Principali dati economici, finanziari e patrimoniali

*Capitale sociale:* 69.881.000,00

*N° azioni:* 69.881

*Valore nominale per azione:* 1.000,00

*Patrimonio netto (bilancio 2022):* 74.125.434,00

*Valore della produzione (bilancio 2022):* 72.828.128,00

*Differenza tra valore e costi della produzione (bilancio 2022):* 110.520,00

*Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2022):* 283.704,00

*Numero medio dipendenti (bilancio 2022):* 655

#### Partecipazione del Comune di Carpi

*Quota al 31.12.2022:* 0,0014%

*N° azioni possedute:* 1

*Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto):* 1.037,76

### Profilo e attività

Lepida S.c.p.A. è la società consortile per azioni nata dalla fusione per incorporazione della società “Cup 2000 S.c.p.A.” nella società “Lepida S.p.A.”, quest'ultima società a totale ed esclusivo capitale pubblico, è stata costituita nel 2007 dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004, per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività.

Il Comune di Carpi è socio dal 31/12/2009.

La Società ha per oggetto l'esercizio delle seguenti attività:

- costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari
- fornitura di servizi derivanti dalle linee di indirizzo del piano regionale per lo sviluppo

telematico, delle ICT e dell'e-government di cui all'Art. 6 della legge regionale n. 11/2004 e relative attuazioni di cui all'Art. 7 della stessa legge

- fornitura di servizi mediante: la gestione della domanda per l'analisi dei processi; la definizione degli standard di interscambio delle informazioni; la stesura dei capitolati tecnici e delle procedure di gara per lo sviluppo/acquisto dei servizi; il program e project management; la verifica di esercibilità; il supporto al dispiegamento, l'erogazione dei servizi tramite i fornitori individuati; il monitoraggio dei livelli di servizio
- attività di formazione e di supporto tecnico nell'ambito dell'ICT
- attività di supporto alle funzioni gestionali in ambito organizzativo ed amministrativo a favore dei Soci e delle loro Società
- attività relative all'adozione di nuove tecnologie applicate al governo del territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci, come quelle inerenti alle cosiddette smart city e smart working
- attività di nodo tecnico-informativo centrale di cui all'art. 14 della legge regionale n. 11/2004
- attività a supporto dell'implementazione del sistema regionale di calcolo distribuito (Data center e Cloud computing) di cui alla legge regionale n. 14/2014
- acquisto, sviluppo, erogazione e offerta, nel rispetto e nei limiti delle normative comunitarie e nazionali in materia di appalti di lavoro, servizi e forniture, di servizi di telecomunicazione ed informatici e/o affini, i.e. a titolo esemplificativo e non esaustivo: servizi dati, Internet e di telefonia, tradizionale e su rete IP; servizi per la convergenza fisso/mobile; servizi di data center con funzioni di data storage, server farming, server consolidation, facility management, backup, disaster recovery; servizi di Help Desk tecnologico (incident e problem management); erogazione di servizi software applicativi gestionali in modalità ASP
- realizzazione, manutenzione, gestione ed esercizio delle reti regionali di cui all'art. 9 della legge regionale n. 11/2004 nonché delle reti locali in ambito urbano (di seguito MAN), delle sottoreti componenti le MAN e delle reti funzionali a ridurre situazioni di divario digitale (anche in attuazione di quanto disposto dalla legge regionale n. 14/2014) ovvero di fallimento di mercato, intendendosi per realizzazione, manutenzione, gestione ed esercizio, a titolo esemplificativo e non esaustivo le attività di: pianificazione delle infrastrutture fisiche di rete; progettazione; appalto per l'affidamento lavori; costruzione; collaudo delle tratte della rete in fibra ottica; di affitto dei circuiti tradizionali, infrastrutture in fibra o radio per le tratte non di proprietà; messa in esercizio; manutenzione ordinaria e straordinaria; predisposizione delle infrastrutture tecnologiche atte ad assicurare la connessione alle bande necessarie per erogare i servizi di connettività; monitoraggio delle prestazioni di rete
- fornitura di servizi di connettività sulle reti regionali di cui Art. 9 della legge regionale n. 11/2004 intendendosi per fornitura di servizi di connettività, a titolo esemplificativo e non esaustivo: la trasmissione dati su protocollo IP a velocità ed ampiezza di banda garantite; tutti i servizi strettamente inerenti la trasmissione dei dati quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, la fornitura e la configurazione degli apparati terminali di rete situati nei punti di accesso locale (PAL), la configurazione di reti private virtuali (VPN); svolgimento delle necessarie funzioni di interfacciamento con l'SPC (sistema pubblico di connettività), garantendo i livelli di servizio e di sicurezza previsti dalle regole tecniche dell'SPC; eventuale interconnessione con la rete GARR della ricerca; interconnessione con le reti degli operatori pubblici di telecomunicazione; offerta al pubblico del servizio gratuito di connessione ad internet tramite tecnologia WiFi per conto degli enti soci, su domanda e nell'interesse di questi ultimi, operando quale loro servizio tecnico; erogazione dei servizi di cui all'art. 15 della legge regionale n. 14/2014 in via sussidiaria e temporanea, qualora dal mercato non emergano altre soluzioni che ne consentano l'erogazione
- fornitura di tratte di rete e di servizi a condizioni eque e non discriminanti ad enti pubblici locali e statali, ad aziende pubbliche, alle forze dell'ordine per la realizzazione di

infrastrutture a banda larga per il collegamento delle loro sedi nel territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci

- gestione del Servizio "Numero Unico Europeo di Emergenza - NUE 112" e delle relative componenti tecniche

La società è strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali (articolo 4, comma 1) posto che vengono svolte in coerenza con i compiti e le funzioni assegnate agli enti locali dalla lr. 24/5/2004, n. 11 e dalle agende digitali europea, nazionale e regionale e rispetta i parametri di cui all'art. 20 comma 2 del d.lgs. 175/2016.

L'attività svolta dalla società consente l'ottimizzazione dei costi e permette di realizzare l'uniformità della rete informatica. La regione Emilia-Romagna, socio di maggioranza della società, fissa con propri provvedimenti gli obiettivi di contenimento dei costi di funzionamento.

La detenzione di una quota minima di partecipazione da parte del Comune di Carpi è condizione necessaria per usufruire dei relativi servizi. La dimensione regionale di Lepida e delle sue attività riveste carattere strategico per gli enti locali soci nello sviluppo dei servizi di interconnessione e digitalizzazione delle proprie attività. I servizi creati da Lepida per i propri soci costituiscono un fattore di innovazione della pubblica amministrazione e dei territori di riferimento.

### **Il contratto di servizio**

I dati relativi all'andamento dei servizi affidati a Lepida s.c.p.a. sono contenuti nell'ambito del documento "VALUTAZIONE DI EFFICACIA OPERATIVA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI AFFIDATI ALLA SOCIETA' IN HOUSE LEPIDA - 2022", disponibili ai soci all'interno della piattaforma dedicata del CPI (Comitato Permanente di Indirizzo e Coordinamento).

### **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2022 al seguente link

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>

### **Bilancio di esercizio**

Oltre al sopra indicato link, di seguito si riportano tabelle riassuntive dei dati di bilancio della società.

Riclassificazione dei dati di *conto economico* a valore aggiunto, per l'evidenza dei principali indicatori di redditività.

	<b>ESERCIZIO 2022</b>	<b>%</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>	<b>%2</b>	<b>VARIAZ. ASSOLUTE</b>	<b>VARIAZ. %</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>72.828.127</b>	<b>100,00%</b>	<b>68.184.400</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.643.727</b>	<b>8,18%</b>
- consumi di materie prime	2.599.082	3,57%	2.906.773	4,26%	-307.691	-10,59%
- spese generali	23.830.587	32,72%	20.564.715	30,16%	3.265.872	15,88%
- variazione delle rimanenze	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>46.398.458</b>	<b>63,71%</b>	<b>44.712.913</b>	<b>65,58%</b>	<b>1.685.545</b>	<b>3,77%</b>
- altri ricavi	857.850	1,18%	783.246	1,15%	74.604	9,52%
- costo del personale	28.626.613	39,31%	27.012.018	39,62%	1.614.595	5,98%
- accantonamenti	666.667	0,92%	123.978	0,18%	542.689	437,73%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>16.247.328</b>	<b>22,31%</b>	<b>16.793.670</b>	<b>24,63%</b>	<b>-564.342</b>	<b>-3,25%</b>
- ammortamenti e svalutazioni	10.124.027	13,90%	10.580.145	15,52%	-456.118	-4,31%
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (margine operativo netto)</b>	<b>6.123.301</b>	<b>8,41%</b>	<b>6.213.525</b>	<b>9,11%</b>	<b>-90.224</b>	<b>-1,45%</b>
+ altri ricavi	857.850	1,18%	783.246	1,15%	74.604	9,52%
- oneri diversi di gestione	6.870.632	9,43%	6.485.025	9,51%	385.607	5,95%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA (margine corrente ante gestione finanziaria)</b>	<b>110.519</b>	<b>0,15%</b>	<b>511.746</b>	<b>0,75%</b>	<b>-401.227</b>	<b>-78,40%</b>

+ proventi finanziari	718	0,00%	2.649	0,00%	-1.931	-72,90%
+ utili e perdite su cambi	-12.510	-0,02%	-369	0,00%	-12.141	3292,82 %
<b>MARGINE OPERATIVO (EBIT)</b>	<b>98.727</b>	<b>0,14%</b>	<b>514.027</b>	<b>0,75%</b>	<b>-415.300</b>	<b>-80,79%</b>
- oneri finanziari	32.063	0,04%	64.623	0,09%	-32.560	-50,38%
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>66.664</b>	<b>0,09%</b>	<b>449.403</b>	<b>0,66%</b>	<b>-382.739</b>	<b>-85,17%</b>
- rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>66.664</b>	<b>0,09%</b>	<b>449.403</b>	<b>0,66%</b>	<b>-382.739</b>	<b>-85,17%</b>
- imposte sul reddito d'esercizio	217.039	0,30%	87.493	0,13%	129.546	148,06%
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>283.703</b>	<b>0,39%</b>	<b>536.896</b>	<b>0,79%</b>	<b>-253.193</b>	<b>-47,16%</b>

Di seguito si riportano i principali *indici economici* calcolati in raffronto al bilancio 2020.

DESCRIZIONE INDICE	31/12/2022	31/12/2021
<b>ROE netto</b> (Return on Equity) L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa	0.38%	0.73%
<b>ROI</b> (Return on Investment) L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica	5.70%	5.82%
<b>ROS</b> (Return on Sales) L'indice rappresenta l'incidenza percentuale del risultato operativo sul fatturato	0.15%	0.75%

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, si fornisce il prospetto di riclassificazione dello *Stato Patrimoniale*, in chiave finanziaria, utile alla rappresentazione dei principali indicatori finanziari e di struttura.

### Attivo

ATTIVO						
VOCI	ESERCIZIO 2022	%	ESERCIZIO 2021	%	VARIAZ. ASSOLUTE	VARIAZ. %

<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>52.637.803</b>	<b>49,04%</b>	<b>51.376.845</b>	<b>48,10%</b>	<b>1.260.958</b>	<b>0,94%</b>
<b>liquidità immediate</b>	<b>11.121.727</b>	<b>10,36%</b>	<b>12.991.425</b>	<b>12,16%</b>	-1.869.698	-1,80%
Disponibilità liquide	11.121.727	10,36%	12.991.425	12,16%	-1.869.698	-1,80%
<b>liquidità differite</b>	<b>41.516.076</b>	<b>38,68%</b>	<b>38.385.420</b>	<b>35,94%</b>	3.130.656	2,74%
Crediti verso soci	0	0,00%	46	0,00%	-46	0,00%
Crediti dell'attivo circolante a breve	27.119.537	25,26%	32.692.189	30,61%	-5.572.653	-5,34%
Crediti immobilizzati a breve	63.149	0,06%	63.249	0,06%	-100	0,00%
Immobilizzazioni finanz. destinate alla vendita	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Attività finanziarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Ratei e risconti attivi	4.134.797	3,85%	1.535.939	1,44%	2.598.858	2,41%
Rimanenze	10.198.593	9,50%	4.093.996	3,83%	6.104.597	5,67%
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>54.703.847</b>	<b>50,96%</b>	<b>55.441.463</b>	<b>51,90%</b>	<b>-737.616</b>	<b>-0,94%</b>
Immateriali	841.429	0,78%	1.586.257	1,49%	-744.828	-0,70%
Materiali	51.972.046	48,42%	52.266.684	48,93%	-294.638	-0,51%
Finanziarie	72.766	0,07%	65.416	0,06%	7.350	0,01%
Crediti dell'attivo circolante a medio lungo	1.817.606	1,69%	1.523.107	1,43%	294.500	0,27%
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>107.341.650</b>	<b>100,00%</b>	<b>106.818.308</b>	<b>100,00%</b>	<b>523.342</b>	<b>0,00%</b>

## Passivo

<b>PASSIVO</b>						
<b>VOCI</b>	<b>ESERCIZIO 2022</b>	<b>%</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>	<b>%</b>	<b>VARIAZ. ASSOLUTE</b>	<b>VARIAZ. %</b>
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>33.216.216</b>	<b>30,94%</b>	<b>32.976.580</b>	<b>30,87%</b>	<b>239.636</b>	<b>0,73%</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>30.116.3468</b>	<b>28,06%</b>	<b>29.721.251</b>	<b>27,82%</b>	<b>395.217</b>	<b>1,22%</b>
Debiti a breve termine	26.387.700	24,58%	25.812.507	24,16%	575.193	2,23%
Ratei e risconti passivi	3.728.768	3,47%	3.908.743	3,66%	-179.975	-4,60%
<b>Passività consolidate</b>	<b>3.099.748</b>	<b>2,89%</b>	<b>3.255.329</b>	<b>3,05%</b>	<b>-155.581</b>	<b>-4,78%</b>
Debiti a m/l termine	0	0,00%	244.246	0,23%	-244,246	-100,00%
Fondi per rischi e oneri	342.401	0,32%	416.197	0,39%	-73.796	-17,73%
TFR	2.757.347	2,57%	2.594.886	2,43%	162.461	6,26%
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>74.125.434</b>	<b>69,06%</b>	<b>73.841.728</b>	<b>69,13%</b>	<b>283.706</b>	<b>0,38%</b>
Capitale Sociale	69.881.000	65,10%	69.881.000	65,42%	0	0,00%
Riserve	3.960.730	3,69%	3.423.833	3,21%	536.897	15,68%
Utili/perdite portati a nuovo	0	0,00%	0	0,00%	0	
Utile/perdita dell'esercizio	283.704	0,26%	536.895	0,50%	-253.191	-47,16%
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>107.341.650</b>	<b>100,00%</b>	<b>106.818.308</b>	<b>100,00%</b>	<b>523.342</b>	<b>0,49%</b>

**Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società*****Risultati rispetto agli obiettivi previsti***

Circa i risultati riguardanti gli obiettivi previsti nel piano industriale pluriennale per l'anno 2022, si rinvia alla relazione sulla gestione 2022, sezioni 4 (Andamento generale della società) e 5 (Andamento della gestione produttiva), al seguente link <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>.

Circa i risultati riferiti agli obiettivi sulle spese di funzionamento, si rinvia alla lettura integrale del paragrafo 2.2 della Relazione sul governo societario (pubblicata al link <https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>), il quale esplica nel dettaglio gli obiettivi medesimi e le relative rendicontazioni.

**Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore*****Relazione sul governo societario e presenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale***

La Relazione sul governo societario 2022 è stata redatta e pubblicata al link sopra citato; la stessa contiene il programma di valutazione del rischio aziendale (par. 2.7) ed i relativi strumenti di valutazione del rischio medesimo.

Dalla tabella di cui al par. 2.7.1.1 **non emergono indicatori di superamento di soglie di allerta.**

***Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016:***

Come da risposta alla FAQ n. 30 in materia di Affari societari (pubblicate al link <https://lepida.net/societa-trasparente/altri-contenuti/dati-ulteriori>),

Lepida scpa, conformemente all'art. 11, co. 3, D.lgs. 175/2016 e s.m.i., *“ha trasmesso, con comunicazione prot. n. 227184/out/GEN del 2022-07-19, l'Estratto del Verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 16.06.2022 nella quale i Soci di Lepida ScpA hanno deliberato il rinnovo del Consiglio di Amministrazione, riconfermando, per il triennio 2022-2024, la composizione collegiale a tre membri dell'organo, ritenendo sussistenti e vieppiù consolidate le motivazioni di adeguatezza organizzativa a giustificazione dell'opzione già esplicitate nella precedente nomina del 12.10.2018:*

- *alla competente Sezione regionale della Corte dei Conti; nonché*
- *alla Struttura di monitoraggio delle partecipazioni pubbliche, Direzione VIII (Valorizzazione dell'Attivo e del Patrimonio Pubblico), Dipartimento del Tesoro, Ministero dell'Economia e delle Finanze.”*

***Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016:***

La regolamentazione in materia viene riportata alla sezione Amministrazione trasparente, sottosezione “Selezione del personale”, link <https://www.lepida.net/societa-trasparente/selezione-personale/reclutamento-personale>.

***Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi:***

La società ha redatto le Carte dei servizi, pubblicate al seguente link



<https://lepida.net/societa-trasparente/servizi-erogati/carta-dei-servizi-standard-qualita>

All'interno delle stesse vengono spiegati i servizi svolti e le relative competenze dalle quali discendono (in particolare si rinvia ai par. 1 e 2 della Carta dei Servizi di telecomunicazione ed al paragrafo dedicato alla “Descrizione del Servizio” della Carta dei servizi Lepida ID).

### **Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società**

Al link <https://lepida.net/societa-trasparente/servizi-erogati/carta-dei-servizi-standard-qualita>

Sono pubblicate sia la Carta dei servizi di telecomunicazione che la Carta dei servizi Lepida ID

Al paragrafo 4 della Carta dei servizi di telecomunicazione, pubblicata al seguente link

<https://lepida.net/societa-trasparente/servizi-erogati/carta-dei-servizi-standard-qualita>

è riportato quanto segue:

*“Lepida S.c.p.A. garantisce lo svolgimento di un costante monitoraggio dello stato della rete e dei servizi offerti, al fine di implementare nuove soluzioni atte a migliorare gli standard di qualità.*

*Sono garantiti, in particolare, il continuo monitoraggio di:*

- *tempo di riparazione dei malfunzionamenti;*
- *tempi di risposta dei servizi tramite operatore;*
- *coerenza della fatturazione rispetto a quanto contrattualmente previsto.*

*Lepida S.c.p.A. comunica e pubblica annualmente gli indicatori che misurano la qualità dei servizi forniti, i metodi utilizzati per le misurazioni, gli obiettivi previsti e i risultati conseguiti, in adempimento a quanto prescritto dalla Delibera dell’Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni n. 179/03/CSP. Le rilevazioni sono pubblicate sul sito internet [www.lepida.net](http://www.lepida.net).”*

Inoltre, nella sezione di Amministrazione trasparente, sottosezione Servizi erogati, sono presenti gli indicatori di qualità suddivisi per anno.

## 7. Seta S.p.a.

### Scheda di sintesi

#### Anagrafica

*Forma giuridica:* Società per azioni  
*Natura:* Società di capitali a capitale pubblico maggioritario  
*Partita IVA:* 02201090368  
*Sede legale:* Strada Sant'Anna, 210 - 41122 Modena  
*Telefono:* 059/416711  
*E-mail:* [segreteria@pec.setaweb.it](mailto:segreteria@pec.setaweb.it)  
*Sito internet:* [www.setaweb.it](http://www.setaweb.it)  
*Quotazione in borsa:* no

#### Principali dati economici, finanziari e patrimoniali

*Capitale sociale:* 16.663.416,00  
*N° azioni:* 16.663.416  
*Valore nominale per azione:* 1,00  
*Patrimonio netto (bilancio 2022):* 17.988.115,00  
*Valore della produzione (bilancio 2022):* 117.775.102,00  
*Margine operativo lordo (bilancio 2022):* 10.317.355,00  
*Differenza tra valore e costi della produzione (bilancio 2022):* 298.636,00  
*Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2022):* 39.238,00  
*Numero medio dipendenti (bilancio 2022):* 1.016

#### Partecipazione del Comune di Carpi

*Quota al 31.12.2022:* 2,358%  
*N° azioni possedute:* 392.956  
*Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto):* 424.159,75

#### Profilo e attività

La Società Emiliana Trasporti Autofiloviari s.p.a. (in forma abbreviata "SETA s.p.a.") è la società risultante dall'aggregazione di ATCM s.p.a., TEMPI s.p.a., Consorzio ACT ed AE s.p.a., che svolge il servizio di trasporto pubblico locale nei tre bacini provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza (ovvero nelle tre aree in cui precedentemente operavano i quattro organismi appena menzionati).

L'operazione di aggregazione, deliberata dagli enti soci nel 2011 ed operativa dal mese di gennaio 2012, si è realizzata mediante fusione per incorporazione di TEMPI (Piacenza) in ATCM (Modena) e mediante conferimento ad ATCM dell'intera azienda AE (Reggio Emilia) e del ramo d'azienda "gomma" di ACT (Reggio Emilia), con contestuale modifica della ragione sociale di ATCM s.p.a. nell'attuale denominazione della società.

La società, a capitale pubblico di maggioranza a norma dell'art. 1.2 del relativo statuto, non è qualificabile come «società a controllo pubblico».

Con riferimento all'attività svolta dalla società, si evidenzia che la stessa è orientata al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente locale, posto che nella "organizzazione dei servizi

pubblici di interesse generale di ambito comunale” sono altresì compresi “i servizi di trasporto pubblico comunale” attribuiti ai Comuni, quale loro funzione fondamentale ai sensi dell'articolo 117, secondo comma, lettera p), della Costituzione, dall’art. 14, comma 27, lett. b), del D.L. 31 maggio 2010, n. 78. L'art. 2, lett. a), del Regolamento CE n. 1370 del 23 ottobre 2007, inoltre, espressamente qualifica l'attività svolta dalla società come servizio di interesse economico generale. In particolare SETA Spa (Società Emiliana Trasporti Autofiloviari) è il gestore unico del servizio di trasporto pubblico locale automobilistico nei territori provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza.

La società gestisce dal 1 gennaio 2015, in regime di prorogatio, i servizi nel bacino provinciale di Reggio Emilia, Modena e Piacenza.

### **Il contratto di servizio**

Con riferimento al servizio di TPL, al ruolo dell’Agenzia e del gestore ed al contratto di servizio, si rinvia al dedicato cap. 04 della Carta dei Servizi di SETA (p. 34 e ss.), reperibile al seguente percorso: nella sezione “Società trasparente”, sotto sezione “Servizi erogati”.

### **Situazione contabile, gestionale e amministrativa**

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2022 sul sito web della società “Società trasparente” – “Bilanci”

### **Bilancio di esercizio 2022**

Oltre al link di cui sopra, si riportano di seguito i prospetti di riclassificazione di stato patrimoniale e conto economico contenuti nella relazione sulla gestione, oltreché un quadro dei principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria, contenuta nel medesimo documento.

**Stato Patrimoniale**

ATTIVO	2022	%	2021	%
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	€ 69.670.423	48,4%	€ 68.215.898	53,7%
Liquidità Immediate	€ 20.835.350	14,5%	€ 20.338.029	16,0%
Disponibilità liquide	€ 20.835.350	14,5%	€ 20.338.029	16,0%
<b>Liquidità differite</b>	€ 45.499.334	31,6%	€ 44.504.430	35,1%
Crediti verso Soci	€ 0	0,0%	€ 0	0,0%
Crediti dell'attivo circolante a breve termine	€ 26.009.110	18,1%	€ 28.615.195	22,5%
Crediti dell'attivo circolante a medio lungo termine	€ 19.080.838	13,3%	€ 15.441.326	12,2%
Attività Finanziarie		0,0%		0,0%
Ratei e risconti attivi	€ 409.386	0,3%	€ 447.909	0,4%
<b>Rimanenze</b>	€ 3.335.739	2,3%	€ 3.373.440	2,7%
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ 74.175.396	51,6%	€ 58.714.616	46,3%
Immobilizzazioni immateriali	€ 639.744	0,4%	€ 370.770	0,3%
Immobilizzazioni materiali	€ 73.500.182	51,1%	€ 58.308.376	45,9%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 35.470	0,0%	€ 35.470	0,0%
Crediti Immobilizzati a breve termine		0,0%		0,0%
<b>Totale IMPIEGHI</b>	€ 143.845.819	100,0%	€ 126.930.514	100,0%

PASSIVO	2022	%	2021	%
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	€ 125.857.704	87,5%	€ 108.981.637	85,9%
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	€ 59.890.245	41,6%	€ 52.330.822	41,2%
Debiti a breve termine	€ 49.979.807	34,7%	€ 44.511.113	35,1%
Ratei e Risconti	€ 9.910.438	6,9%	€ 7.819.709	6,2%
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	€ 65.967.459	45,9%	€ 56.650.815	44,6%
Risconti passivi per Investimenti	€ 37.726.215	26,2%	€ 24.680.048	19,4%
Debiti a m/lungo termine	€ 16.105.000	11,2%	€ 18.524.281	14,6%
Fondi per Rischi ed Oneri	€ 6.488.015	4,5%	€ 7.284.545	5,7%
TFR	€ 5.648.229	3,9%	€ 6.161.941	4,9%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	€ 17.988.115	12,5%	€ 17.948.877	14,1%
Capitale	€ 16.663.416	11,6%	€ 16.663.416	13,1%
Riserve	€ 1.285.461	0,9%	€ 1.253.125	1,0%
Utile perdite portati a nuovo	€ 0	0,0%	€ 0	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 39.238	0,0%	€ 32.336	0,0%
<b>TOTALE FONTI</b>	€ 143.845.819	100,0%	€ 126.930.514	100,0%

## Conto Economico

Voce	CONSUNTIVO 31/12/2022	%	CONSUNTIVO 31/12/2021	%	Var. Consuntivo 2022 - 2021	%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€ 117.775.102	100,0%	€ 117.624.878	100,0%	€ 150.224	0,1%
Ricavi servizi di trasporto	€ 26.968.228	22,9%	€ 22.898.711	19,5%	€ 4.069.517	17,8%
Ricavi contratti di servizio	€ 67.414.586	57,2%	€ 70.795.046	60,2%	-€ 3.380.460	-4,8%
Contributi	€ 18.025.265	15,3%	€ 18.929.113	16,1%	-€ 903.849	-4,8%
Altri Ricavi	€ 5.367.023	4,6%	€ 5.002.008	4,3%	€ 365.015	7,3%
<b>COSTI DI BENI E SERVIZI</b>	-€ 62.425.790	-53,0%	-€ 59.843.389	-50,9%	-€ 2.582.401	4,3%
Consumi di materie prime	-€ 20.215.647	-17,2%	-€ 15.965.148	-13,6%	-€ 4.250.499	26,6%
Spese per Servizi e Canoni	-€ 42.210.143	-35,8%	-€ 43.878.241	-37,3%	€ 1.668.098	-3,8%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	€ 55.349.312	47,0%	€ 57.781.489	49,1%	-€ 2.432.177	-4,2%
Costo del Personale	-€ 45.031.957	-38,2%	-€ 44.470.212	-37,8%	-€ 561.745	1,3%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	€ 10.317.355	8,8%	€ 13.311.277	11,3%	-€ 2.993.922	-22,5%
Ammortamenti e svalutazioni	-€ 8.965.523	-7,6%	-€ 9.459.106	-8,0%	€ 493.583	-5,2%
Accantonamenti	-€ 1.053.196	-0,9%	-€ 3.818.854	-3,2%	€ 2.765.658	0,0%
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	€ 298.637	0,3%	€ 33.317	0,0%	€ 265.320	796,3%
Saldo gestione finanziaria	-€ 302.570	-0,3%	-€ 35.125	0,0%	-€ 267.446	761,4%
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	-€ 3.933	0,0%	-€ 1.808	0,0%	-€ 2.126	117,6%
Imposte	€ 43.172	0,0%	€ 34.143	0,0%	€ 9.028	26,4%
<b>REDDITO NETTO</b>	€ 39.238	0,0%	€ 32.336	0,0%	€ 6.902	21,3%

Indici	2022	2021
Indice di Autocopertura del capitale fisso (Patrimonio Netto / Immobilizzazioni)	24,3%	30,6%
Margine di struttura primario (Patrimonio Netto-Immobilizzazioni)	-€ 56.187.281	-€ 40.765.738
Margine Struttura Secondario (Patrimonio Netto + Passività Consolidate - Immobilizzazioni)	€ 9.780.178	€ 15.885.076
Indice Struttura Secondario (Patrimonio Netto + Passività Consolidate) / Immobilizzazioni	113,2%	127,1%
Capitale Investito Netto (Immobilizzazioni + Capitale Circolante - Passività Correnti)	€ 83.955.574	€ 74.599.692
Capitale circolante Netto (Capitale Circolante - Passività Correnti)	€ 9.780.178	€ 15.885.076
Indice di Disponibilità (Capitale Circolante/Passività Correnti)	1,16	1,30
Indice di Liquidità (Capitale Circolante - Rimanenze Finali) / Passività Correnti	1,11	1,24
R.O.E. (Reddito Netto/Capitale Proprio)	0,22%	0,18%
R.O.I. (Reddito ante gestione finanziaria / Totale Impieghi)	-0,003%	0,03%
R.O.S. (Reddito ante gestione finanziaria / Fatturato)	-0,003%	0,03%

**Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società**

La società non è soggetta alla normativa in materia di spese di funzionamento di cui all'art. 19, comma 5, d.lgs. n. 175/2016.

**Ulteriori adempimenti previsti da normative di settore**
***Relazione sul governo societario e presenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale***

La società, non qualificata come «società a controllo pubblico» ai sensi dell'art. 2, lett. m), TUSP, ha individuato nella nota integrativa i seguenti indicatori, specificando quanto segue:

*“Vengono di seguito riportati gli indicatori di crisi, previsti dall'articolo 13, comma 1, del Decreto Legislativo n. 14/2019.*

<b>INDICI DI ALLERTA CRISI</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ONERI FINANZIARI / RICAVI	0,33%	0,04%
PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI	22,27%	28,47%
ATTIVITA' A BREVE / PASSIVITA' A BREVE	81,68%	101,39%
CASH FLOW / ATTIVO	2,11%	2,11%
INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO / ATTIVO	2,01%	3,70%

*Non sono ancora stati definiti con precisione i valori di riferimento (benchmark) per le società operanti nel settore del trasporto pubblico locale.*

*Si può tuttavia affermare che gli indicatori calcolati per Seta SpA sono tutti "in sicurezza" in rapporto a quelli del più ampio settore della logistica.”*

***Attestazione dell'adempimento di cui all'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016:***

Società non soggetta in quanto non qualificata come «società a controllo pubblico» ai sensi dell'art. 2, lett. m), TUSP.

***Attuazione delle norme in materia di reclutamento e gestione del personale, nonché dei relativi obblighi di pubblicità ai sensi dell'art. 19, d.lgs. n. 175/2016:***

Società non soggetta in quanto non qualificata come «società a controllo pubblico» ai sensi dell'art. 2, lett. m), TUSP.

***Attestazione di redazione e pubblicazione della Carta dei Servizi:***

La disciplina della carta dei servizi relativa al servizio svolto dalla società è recata dal capo VII del Contratto di servizio del 2009, tuttora vigente in forza delle proroghe intervenute, dedicato a Standard di servizio, monitoraggio e qualità. In particolare, agli articoli 37 e 38, vengono definiti:

- la disciplina della **carta dei servizi** e gli oneri di aggiornamento, con i relativi vincoli, da parte del gestore;

- la disciplina ed i vincoli relativi all'*indagine di customer satisfaction* in capo all'Agenzia e le conseguenze relative all'andamento dell'ICS (Indice di Customer Satisfaction).

La carta dei servizi 2023 è pubblicata (in forma sintetica ed estesa) nella sezione “Società trasparente”, sotto sezione “Servizi erogati”.

L'art. 40 del contratto di servizio è infine dedicato alla qualità del servizio, al relativo ascolto e al rimborso dell'utenza.

#### **Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società**

Per ciò che concerne l'indagine di *customer satisfaction*, si rinvia al medesimo paragrafo della apposita scheda di Amo s.p.a., cui anche il sito della società Seta s.p.a. rinvia.