



MONITORAGGIO
SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE DAL COMUNE DI CARPI
E SULLA RELATIVA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI
Anno 2023

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:

1. Introduzione	p. 3
2. Riferimenti normativi.....	p. 6
3. Aimag S.p.a.....	p. 8
4. Amo S.p.a.	p. 19
5. ForModena S.c.a.r.l.....	p. 25
6. Lepida S.c.p.a.....	p.30
7. Seta S.p.a.	p. 35

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, parametrizzate 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. 86 del 22/12/2022, poste in essere

nell'anno 2023, si rinvia all'allegato B “*RELAZIONE SULL' ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA 2022 (al 31/12/2021)*” della deliberazione di Consiglio comunale n. 87 del 28/12/2023.

Con riferimento agli obiettivi gestionali conferiti, per l'esercizio 2023, alle società partecipate, definiti nella Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, approvata con deliberazione n. 31 del 04/05/2023, per quanto concerne le rendicontazioni del primo semestre 2023, si rinvia alla Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 84 del 28/12/2023, mentre per quanto riguarda le rendicontazioni annuali 2023, si rinvia al Documento Unico di Programmazione Sezione strategica 2024-2029 - Sezione operativa 2025-2027, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 75 del 24/10/2024.

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, per le annualità 2023 e 2024, tali obiettivi sono stati forniti con deliberazione di Consiglio comunale n. 88 del 28/12/2023. Nel presente documento, viene riportata la rendicontazione degli obiettivi sull'annualità 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.

Partita IVA: 664670361

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

Telefono: 053528111

E-mail: info@aimag.it

Sito internet: 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 2023): 170.641.666,00

Valore della produzione (bilancio 2023): 123.235.780,00

Margine operativo lordo EBITDA (bilancio 2023): 39.827.479,00

Risultato operativo EBIT (bilancio 2023): 12.234.815,00

Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2023): 4.174.178,00

Numero medio dipendenti (bilancio 2023): 428

Partecipazione del Comune di Carpi

Quota al 31.12.2023: 20,47%

N° azioni possedute: 13.835.051

Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto): 34.930.349,00

Profilo e Attività

Si rinvia al seguente link del sito della società <https://www.aimag.it/> ed in particolare alle sezioni “Chi siamo” e “Cos facciamo” per approfondimenti sulle caratteristiche del gruppo e delle loro attività.

Per ulteriori informazioni si rinvia alle note riportate nel Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Carpi 2023, pubblicato al seguente link <https://www.comune.carpi.mo.it/il-comune/amministrazione-trasparente-carpi/10546-enti-controllati/societa-partecipate/provvedimenti-societa-partecipate-carpi/piano-razionalizzazione>, nel quale viene specificato come la società risulti in controllo pubblico congiunto da parte degli enti soci.

Il contratto di servizio

Per quanto concerne il Servizio Idrico Integrato e il Servizio Gestione Rifiuti Urbani, si rinvia al seguente link, nel quale è stata pubblicata la relazione sui servizi pubblici di rilevanza economica dell’Autorità d’Ambito ATERSIR <https://www.atersir.it/notizie/ricognizione-periodica-della->

[situazione-gestionale-dei-servizi-pubblici-ambientali-nel-territorio](#) , nonché alla relative pagine generali sulle gestioni dei due servizi: <https://www.atersir.it/servizio-idrico> e <https://www.atersir.it/servizio-rifiuti> .

Situazione contabile, gestionale e amministrativa

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2023 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/>

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*.

Voce	2023	2022	Variazioni
Rimanenze	3.300	5.887	(2.587)
Crediti verso utenti/clienti	130.551	177.137	(46.586)
Crediti verso collegate e controllate	268	856	(588)
Crediti Tributarî	31.234	30.223	1.011
Crediti per imposte anticipate	9.176	9.185	(9)
Crediti verso altri	9.210	15.715	(6.505)
Ratei e risconti attivi	3.297	3.242	55
A. Totale attività operative	187.036	242.245	(55.209)
Debiti commerciali	80.920	131.035	(50.115)
Debiti verso collegate	36	202	(166)
Debiti verso istituti previdenziali	1.653	1.335	318
Debiti tributarî	3.263	4.747	(1.484)
Debiti verso altri	16.587	27.515	(10.928)
Ratei e risconti passivi	16.733	15.710	1.023
B. Totale passività operative	119.192	180.544	(61.352)
C. Capitale circolante netto	67.844	61.701	6.143
Immobilizzazioni immateriali	103.891	105.718	(1.827)
Immobilizzazioni materiali	280.505	272.415	8.090
Partecipazioni	7.437	7.403	34
Altri crediti a m/l termine	26.850	27.757	(907)
D. Totale attivo immobilizzato	418.683	413.293	5.390
Debiti non finanziari e m/l termine	9.586	5.436	4.150

Voce	2023	2022	Variazioni
Fondi rischi ed oneri	33.326	33.532	(206)
Trattamento di fine rapporto	3.413	3.446	(33)
E. Totale passività operative immobilizzate	46.325	42.414	3.911
F. Totale attivo immobilizzato netto (D - E)	372.358	370.879	1.479
G. Totale capitale investito netto (C+F)	440.202	432.580	7.622
(Liquidità e disponibilità finanziarie e breve termine)	(7.811)	(12.143)	4.332
(Altre attività finanziarie)	(5)	(5)	0
Debiti finanziari a breve termine	92.291	92.684	(393)
Debiti e finanziamenti e m/l termine	125.087	122.313	2.774
H. Totale posizione finanziaria netta	209.562	202.849	6.713
Capitale sociale	78.028	78.028	0
Riserve	129.120	127.709	1.411
Utili/perdite portati a nuovo	0	0	0
Risultato d'esercizio	8.759	9.828	(1.069)
patrimonio netto di terzi	14.733	14.166	567
I. Totale patrimonio netto	230.640	229.731	909
L. Totale mezzi di terzi e propri (H+I)	440.202	432.580	7.622

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

Voce	2023	%	2022	%	Variaz.	Variaz. %
- ricavi delle vendite- prestazioni-corrispettivi	376.587		528.521		(151.934)	
- capitalizzazione lavori interni e var. rimanenze e lavori	3.761		10.124		(6.363)	
- altri ricavi	20.002		20.993		(991)	
A. Totale ricavi	400.350	100,00%	559.638	100,00%	(159.288)	-28,0%
- materie prime, suss. e di consumo, var. rimanenze	228.923	57,18%	392.226	70,00%	(163.303)	-42,0%
- servizi	65.018	16,24%	65.599	12,00%	(581)	-1,0%
- godimento beni di terzi	6.129	1,53%	6.180	1,00%	(51)	-1,0%
- oneri diversi	8.327	2,08%	9.734	2,00%	(1.407)	-14,0%
B. Totale costi esterni	308.397	77,03%	473.739	85,00%	(165.342)	-35,0%
C. Valore aggiunto (A-B)	91.953	22,97%	85.899	15,00%	6.054	7,0%
D. Costo del lavoro	31.504	7,87%	31.443	6,00%	61	0,0%
E. EBITDA - Margine operativo lordo (C-D)	60.449	15,10%	54.456	10,00%	5.993	11,0%
F. Ammortamenti	29.816	7,45%	27.846	5,00%	1.970	7,0%
G. Accantonamenti	8.546	2,13%	9.102	2,00%	(556)	-6,0%
H. EBIT - risultato operativo netto (E-F-G)	22.087	5,52%	17.508	3,00%	4.579	26,0%
Proventi da partecipazioni	176	0,04%	156	0,00%	20	13,0%
Altri proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,0%
Interessi e oneri finanziari	8.955	2,24%	2.670	0,00%	6.285	235,0%
I. Totale proventi e oneri finanziari	(8.779)	-2,19%	(2.514)	0,00%	(6.265)	249,0%

Voce	2023	%	2022	%	Variaz.	Variaz. %
Rivalutazione di attività finanziarie	405	0,10%	425	0,00%	(20)	-5,0%
Svalutazione di attività finanziarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,0%
L. Totale rettifiche di attività finanziarie	405	0,10%	425	0,00%	(20)	-5,0%
M. Risultato prima delle imposte (H+L)	13.713	3,43%	15.419	3,00%	(1.706)	-11,0%
N. Imposte sul reddito	4.289	1,07%	4.521	1,00%	(232)	-5,0%
O. Risultato d'esercizio (M-N)	9.424	2,35%	10.898	2,00%	(1.474)	-14,0%

Sulla base delle suddette riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti *indicatori di bilancio*:

Indicatori		2023	2022	2021
Valore della produzione	euro/000	400.350	559.638	423.482
Posizione finanziaria netta	euro/000	209.562	202.849	142.405
Patrimonio netto	euro/000	230.640	229.731	231.963
Capitale investito netto	euro/000	440.202	432.580	374.368
EBITDA - risultato operativo lordo	euro/000	60.449	54.456	58.077
EBIT - risultato operativo netto	euro/000	22.087	17.508	25.017
Utile netto	euro/000	9.424	10.898	17.286
Posizione finanziaria netta/Patrimonio netto	%	90,86%	88,30%	61,39%
Posizione finanziaria netta/EBITDA	unità	3,47	3,73	2,45
ROI - Risultato operativo/Capitale investito netto	%	5,02%	4,05%	6,68%
CASH-FLOW (utile+ammortamenti+accantonamenti)	euro/000	47.786	47.846	50.346
ROE - (Utile netto/Patrimonio netto)	%	4,09%	4,74%	7,45%
ROS - (Risultato operativo/Valore della produzione)	%	5,52%	3,13%	5,91%
Utile netto/Capitale investito	%	2,14%	2,52%	4,62%
Utile netto/Valore della produzione	%	2,35%	1,95%	4,08%

Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società

Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento, formalizzati nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 28/12/2023.

Si riportano di seguito le rendicontazioni rispetto agli obiettivi e le relative spiegazioni, fornite dalla società capogruppo con nota prot. 63825 del 17/09/2024.

INDICE spese funzionamento

SOCIETA'		Valore soglia 2023	OBIETTIVO 2023	BILANCIO 2023
AIMAG Spa	SPESE DI FUNZIONAMENTO			83.408.301
	VALORE DELLA PRODUZIONE			123.235.780
	Indice spese funzionamento	72,3%	72,6%	67,7%
AEB ENERGIE Srl	SPESE DI FUNZIONAMENTO			2.523.904
	VALORE DELLA PRODUZIONE			2.915.872
	Indice spese funzionamento	90,4%	85,5%	86,6%
AGRI-SOLAR ENGINEERING Srl	SPESE DI FUNZIONAMENTO			273.741
	VALORE DELLA PRODUZIONE			1.605.820
	Indice spese funzionamento	18,8%	16,3%	17,0%
AS RETIGAS Srl	SPESE DI FUNZIONAMENTO			16.570.961
	VALORE DELLA PRODUZIONE			20.814.766
	Indice spese funzionamento	78,0%	76,3%	79,6%
CA.RE. Srl	SPESE DI FUNZIONAMENTO			4.847.668
	VALORE DELLA PRODUZIONE			4.434.554
	Indice spese funzionamento	90,5%	90,6%	109,3%
SINERGAS IMPIANTI Srl	SPESE DI FUNZIONAMENTO			17.307.627
	VALORE DELLA PRODUZIONE			18.147.909
	Indice spese funzionamento	89,5%	79,0%	95,4%
SINERGAS Spa ¹	SPESE DI FUNZIONAMENTO			257.276.852
	VALORE DELLA PRODUZIONE			271.586.786
	Indice spese funzionamento	95,2%	96,0%	94,7%

¹ Si precisa che nel documento Relazione sul governo societario 2023 è stato riportato in corrispondenza dell'indice obiettivo il valore dell'indice soglia e l'indice delle spese di funzionamento riporta un'inversione di numeri.

“Per la società **Aimag Spa** si rileva uno scostamento positivo di 4,9 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2023. Nello specifico si segnala un decremento delle spese di funzionamento rispetto all'esercizio 2022, dovuto principalmente alla riduzione dei costi energetici. L'incidenza degli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo sul totale delle spese di funzionamento è infatti diminuita del 5% rispetto all'esercizio precedente. Il valore della produzione risulta invece in linea rispetto al 2022, registrando un lieve incremento pari allo 0,77%.

Nella società **AeB Energie Srl**, il valore delle spese di funzionamento per l'anno 2023 risente di alcune minusvalenze per chiusure di stanziamenti attivi e passivi relativi agli anni precedenti (2021-2022) o non previsti. Senza l'apporto di questi oneri diversi di gestione, altresì non previsti nel Budget 2023, l'indice delle spese di funzionamento si sarebbe attestato sul valore di 84,9%, al di sotto sia dell'obiettivo di Budget 2023 sia del valore soglia di 90,4%, indicati nell'Allegato A degli “OBIETTIVI SPECIFICI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI

FUNZIONAMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 19, COMMA 5, D.LGS. N. 175 DEL 19 AGOSTO 2016”.

*Per quanto riguarda la società **Agri-Solar Engineering Srl** si rileva uno scostamento negativo di 0,7 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2023. L'obiettivo target del 16,3% era stato definito su dati di Budget, rispetto ai quali si rilevano scostamenti in termini assoluti pari a euro 9 mila sui ricavi e 14 mila sui costi, inclusi nel calcolo dell'indice. Tali scostamenti sono riconducibili principalmente al timing dell'acquisizione dell'impianto fotovoltaico sito a Fossoli di Carpi, avvenuta in data 30/03/2022. L'esercizio 2022 ha rappresentato la base di calcolo dei dati riportati nel Budget 2023 e non recepiva per l'intero anno solare la gestione di tale impianto, non sfruttando a pieno le economie di scala derivanti dall'ampliamento del perimetro. Si segnala che l'indice delle spese di funzionamento risulta ugualmente al di sotto del valore soglia di 18,8%, indicato nell'Allegato A degli “OBIETTIVI SPECIFICI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 19, COMMA 5, D.LGS. N. 175 DEL 19 AGOSTO 2016”.*

*Per quanto riguarda **AS Retigas Srl** si rileva uno scostamento negativo di 3,3 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2023.*

Tale scostamento è imputabile a diversi fattori. Influisce in particolare la diversa contabilizzazione dei ricavi e dei relativi costi degli allacciamenti. Il budget 2023 era stato redatto a suo tempo, sulla base della precedente modalità di trattamento di tali poste: i contributi privati sugli allacciamenti era contabilizzati interamente nell'esercizio in cui venivano ricevuti, mentre i relativi investimenti erano ammortizzati anticipatamente, in modo da allineare il valore tariffario al valore contabile dei cespiti al momento della data presunta della fine della gestione del servizio di distribuzione e misura.

A partire dalla redazione del bilancio 2022, si è invece provveduto alla ridefinizione della vita utile degli Impianti di derivazione (allacciamenti) e dei relativi contributi allineandoli entrambi alla vita utile regolatoria, ovvero alla vita utile tecnica.

Si è provveduto a riscontare le quote dei ricavi ritenuti di competenza degli anni successivi, nella misura in cui si ritiene che siano di competenza per tutto il periodo pari alla durata della vita utile dei cespiti a questi collegati. La variazione è stata introdotta per sincronizzare maggiormente gli investimenti con i relativi contributi percepiti e per il quadro strategico modificato rispetto alla situazione precedente che prevedeva l'imminenza della gara per le concessioni.

Tale differente metodologia indice in maniera importante nel calcolo dell'indice sulle spese di funzionamento, in quanto il conteggio complessivo risente della sola riduzione dei ricavi dell'anno per il risconto di essi, mentre non registra i minori ammortamenti, in quanto la voce B10 del Conto Economico non rientra nelle voci che vanno a comporre le spese di funzionamento.

Si segnala inoltre che a seguito di un ritardo da parte di ARERA nel riconoscimento dei versamenti, il bilancio 2023 non ha rilevato nei ricavi le premialità sicurezza dell'anno “2020”, che per le prassi consolidate sarebbero dovute arrivare durante il 2023 e invece slitteranno all'esercizio successivo. Il valore del premio è stimato dalla società in euro 284.000, in attesa di conferma ufficiale da parte di ARERA. Il bilancio 2022 invece conteneva le premialità relative all'anno 2019, pari ad euro 144.570.

*Nella società **CA.RE. Srl** si rileva uno scostamento negativo di 18,7 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2023.*

L'obiettivo target del 90,6% era stato definito sulla base del dato di Budget 2024 inserito nel Budget del Gruppo Aimag.

La marcata flessione dell'indice nell'esercizio corrente è attribuibile in maniera consistente alle conseguenze derivanti dalla chiusura dell'impianto e dalla sospensione dell'attività di selezione e trattamento rifiuti a seguito dell'incendio verificatosi il 30 settembre 2023.

*Nella società **Sinergas Impianti Srl** il valore della produzione per l'anno 2023 risente dell'attualizzazione dei crediti fiscali legati al superbonus che contabilmente sono registrati in parte a riduzione dei ricavi e in parte negli oneri finanziari. Senza questa riduzione dei ricavi (pari a 1,161 mln) il valore si sarebbe attestato a 89,6%, leggermente superiore quindi al valore soglia di 89,5%, indicati nell'Allegato A degli "OBIETTIVI SPECIFICI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 19, COMMA 5, D.LGS. N. 175 DEL 19 AGOSTO 2016".*

Inoltre nel 2023 sono stati chiusi stanziamenti per fatture da emettere e ricevere di anni precedenti che hanno generato plusvalenze e minusvalenze, senza le quali l'indice sarebbe ulteriormente migliorato arrivando a 87,9%

*Per quanto riguarda **Sinergas Spa** si rileva uno scostamento positivo di circa 2 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all'obiettivo condiviso per l'esercizio 2023. L'indice di funzionamento risulta ampiamente rispettato grazie alla riduzione del costo della materia prima, che ha permesso alla società di operare sul mercato a condizioni nettamente migliori rispetto l'esercizio precedente."*

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 2023 (pubblicata a pag. 208 e ss. del bilancio economico dell'esercizio 2023, 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. Nella relazione, al par. 6 vengono evidenziati gli adeguamenti normativi e societari intercorsi nell'anno 2023, mentre al par. 7 vengono rendicontati gli obiettivi in materia di spese di funzionamento della società.

Nel suddetto par. 8 (pag. 218 e ss.) dedicato al programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, vengono riportati "i principali indicatori di carattere economico e finanziario in uso al Gruppo AIMAG S.p.A. di cui AIMAG S.p.A. è la società capogruppo", di seguito indicati

Indicatori Principali		2023	2022	2021
Ricavi da vendite e corrispettivi	migliaia di euro	118.681	117.333	103.529
Posizione finanziaria netta	migliaia di euro	145.521	131.787	117.591
Patrimonio netto	migliaia di euro	170.642	174.884	176.140
Capitale investito netto	migliaia di euro	412.102	400.713	382.091
EBTDA - risultato operativo lordo	migliaia di euro	39.827	34.382	35.677
EBIT - risultato operativo netto	migliaia di euro	12.235	9.769	11.823
EBT - Risultato prima delle imposte	migliaia di euro	6.163	13.815	16.241
Utile netto	migliaia di euro	4.174	11.222	13.107
Posizione finanziaria netta/Patrimonio netto	%	85,28%	75,36%	66,76%
ROI - Risultato operativo/Capitale investito netto	%	2,97%	2,44%	3,09%
CASH-FLOW (utile+ammortamenti +accantonamenti)	migliaia di euro	31.767	35.835	36.961
ROE = (Utile netto/Patrimonio netto)	%	2,45%	6,42%	7,44%
ROS = (Risultato operativo/Ricavi da vendita)	%	10,31%	8,33%	11,42%
Utile netto / capitale investito	%	1,01%	2,80%	3,43%
Utile netto / fatturato	%	3,52%	9,56%	12,66%
Utile ante imposte / fatturato	%	5,19%	11,77%	15,69%

e vengono riportati “i risultati degli indicatori approvati con “Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell’art. 2 e dell’art. 14 del D.Lgs 175/2016”” che di seguito si riepilogano:

Indicatori Principali	2023	2022	2021	Anomalia
1 La gestione operativa ordinaria (al netto di ricavi e costi di carattere straordinario) della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione ex articolo 2525 c.c.);	12.234.815	9.769.058	11.823.159	NO
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 20%;	4.174.178	11.222.155	13.106.542	NO
3 La relazione redatta dalla società di revisione o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale (il riferimento è relativo all’anno precedente in quanto al relazione della società di revisione e del Collegio Sindacale è successiva all’approvazione della bozza di bilancio da parte del Cda) ;	NO	NO	NO	NO
4 L’indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra fonti consolidate (patrimonio netto più debiti a medio e lungo termine) e attivo immobilizzato, sia inferiore a 0,80;	0,84	0,85	0,93	NO
5 L’indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, sia inferiore a 0,80.	0,85	0,87	1,24	NO
6 Il peso degli oneri finanziari su fatturato (A1), sia superiore al 5%;	0,07	0,0170	0,0114	SI

La società poi, nelle pagine da 230 a 234 della relazione medesima, riepiloga i principali rischi e le incertezze a cui la società è esposta.

Si rammenta inoltre che le società controllate del Gruppo Aimag hanno redatto e pubblicato le relative relazioni sul governo societario per l’anno 2023.

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

La società ha comunicato che “Nel 2023 è stato espletato l'obbligo di cui all'art. 11 commi 2 e 3 del D.lgs. 175/16 e s.m.i. con la comunicazione alla Corte dei Conti Regionale e alla struttura del MEF per la Capogruppo AIMAG in data 14.07.2023 a seguito della nomina di un Consiglio di Amministrazione di cinque componenti nell'Assemblea dei Soci del 29.06.2023 e per la controllata Sinergas SpA in data 12.10.2023 a seguito della nomina di un Consiglio di Amministrazione di tre componenti nell'Assemblea dei Soci del 22.09.2023.”

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/>.

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 2023 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; la certificazione UNI ISO 45001:2018, relativa alla salute e sicurezza dei lavoratori, è stata estesa a dicembre 2023 anche ai servizi relativi alla progettazione, costruzione, gestione e manutenzione di centrali acquedottistiche e reti/impianti di teleriscaldamento.

La qualità dei servizi erogati viene 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: monitoraggio reclami, e valutazione della qualità percepita sui servizi di customer care.

Per i servizi ai clienti a mercato (gas, luce) e regolati (acqua, raccolta, teleriscaldamento) da Arera sono attive delle procedure di misurazione dei principali kpi quali: tempo medio di attesa al call center e sportelli e livello di servizio.

Monitoraggio Reclami:

I reclami ricevuti nel 2023 sono stati 1.406, un dato stabile rispetto all'anno precedente (nel 2021 i reclami erano stati 1.414). Il numero maggiore di reclami è relativo ai servizi energetici: vendita gas 773 e luce 267, a seguire altri servizi regolati: raccolta 216, acqua 138, teleriscaldamento 8, gas distribuzione 4. Il canale più usato per inviare i reclami è l'email. Maggiori informazioni sono disponibili a pag. 149 del Bilancio di Sostenibilità del Gruppo Aimag 2023.

Valutazione della qualità percepita sui servizi di customer care:

Il call center rimane il punto di accesso più semplice e preferito dai nostri clienti (nel 2023 abbiamo ricevuto 227.407 chiamate con un tempo di attesa medio di 54 secondi).

Valutiamo in modo strutturato mediante survey la qualità percepita dai clienti sul servizio. Questo ci consente di capire quali sono i nostri punti deboli e perseguire il miglioramento atteso. Sono valutati i seguenti item: chiarezza, competenza, cortesia, soluzione del problema, tempi di attesa, voto complessivo.

Per i clienti Aimag la valutazione media stata di 8,63/10 nel 2023 () e 8,32/10 nel 2022. Per i clienti Sinergas la valutazione media è stata di 8,36/10 nel 2023 (**) e 8,23 nel 2022. Le valutazioni medie 2023 sono in leggero miglioramento rispetto al 2022.*

** Dati derivati dalla survey interna condotta inviata tramite sms ed email con 20.795 risposte di clienti che hanno svolto un'operazione con il call center di AIMAG nel 2023.*

*** Dati derivati dalla survey interna condotta inviata tramite sms ed email con 43.746 risposte di clienti che hanno svolto un'operazione con il call center di Sinergas nel 2023.*

Al link <https://www.aimag.it/bilancidisostenibilita/> è pubblicato il bilancio di sostenibilità 2023: al par. 4.3 'I clienti, la comunicazione, la scuola', pag. 137 e ss., vengono riportate le risultanze della customer care, cui si rinvia.

4. Amo s.p.a.

Scheda di sintesi

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

Sito internet: 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 2023): 21.260.053

Valore della produzione (bilancio 2023): 41.221.680

Margine operativo lordo (bilancio 2023): 494.322

Risultato operativo (bilancio 2023): 25.051,00

Utile/perdita d'esercizio (bilancio 2023): 409.107

Numero medio dipendenti (al 31/12/2023): 13

Partecipazione del Comune di Carpi

Quota al 31.12.2023: 9,6071%

N° azioni possedute: 510.416,00

Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto): 2.042.474,55

Profilo e attività

Si rinvia al seguente link del sito della società: <https://www.amo.mo.it/attivita/>

Per ulteriori informazioni si rinvia alle note riportate nel Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Carpi 2023, pubblicato al seguente link <https://www.comune.carpi.mo.it/il-comune/amministrazione-trasparente-carpi/10546-enti-controllati/societa-partecipate/provvedimenti-societa-partecipate-carpi/piano-razionalizzazione>, nel quale viene specificato come la società risulti in controllo pubblico congiunto da parte degli enti soci.

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 2023 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)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	41.221.680	36.406.943	38.492.365
Reddito operativo (Ebit)	25.051	12.279	36.838
Utile (perdita) d'esercizio	409.107	21.930	12.872
Attività fisse	18.817.763	18.993.734	19.515.839
Patrimonio netto complessivo	21.260.053	20.850.948	20.829.019
Posizione finanziaria netta	18.853.820	15.432.570	16.819.134

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione 2023/2022	31/12/2021	Variazione 2022/2021
Ricavi netti e trasferimenti (netto quote capitale)	40.851.038	35.995.457	4.855.581	38.201.840	-2.206.383
Costi esterni	39.593.758	34.613.191	4.980.567	36.674.041	-2.060.850
Valore Aggiunto	1.257.280	1.382.266	-124.986	1.527.799	-145.533
Costo del lavoro	762.958	783.295	-20.337	901.421	-118.126
Margine Operativo Lordo	494.322	598.971	-104.649	626.378	-27.407
Ammortamenti netti e svalutazioni	469.271	586.692	-117.421	589.540	-2.848
Risultato Operativo	25.051	12.279	12.772	36.838	-24.559
Proventi e oneri finanziari	406.952	32.056	374.896	17	32.039
Risultato Ordinario	432.003	44.335	387.668	36.855	7.480
Componenti non caratteristici	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	432.003	44.335	387.668	36.855	7.480
Imposte sul reddito	22.896	22.405	491	23.983	-1.578
Risultato netto	409.107	21.930	387.177	12.872	9.058

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

Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.305.058	1.180.166	124.892
Immobilizzazioni materiali nette	17.495.532	17.796.395	(300.863)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	3.000	3.000	
Capitale immobilizzato	18.803.590	18.979.561	(175.971)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	816.484	775.752	40.732
Altri crediti	349.135	636.374	(287.239)
Ratei e risconti attivi			
Attività d'esercizio a breve termine	1.165.619	1.412.126	(246.507)
Debiti verso fornitori	9.193.924	6.168.253	3.025.671
Acconti	12.103	12.103	
Debiti tributari e previdenziali	92.659	83.730	8.929
Altri debiti	656.783	600.380	56.403
Ratei e risconti passivi	6.327.080	6.852.954	(525.874)
Passività d'esercizio a breve termine	16.282.549	13.717.420	2.565.129
Capitale d'esercizio netto	(15.116.930)	(12.305.294)	(2.811.636)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	101.671	302.148	(200.477)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	1.178.756	953.741	225.015
Passività a medio lungo termine	1.280.427	1.255.889	24.538
Capitale investito	2.406.233	5.418.378	(3.012.145)
Patrimonio netto	(21.260.053)	(20.850.948)	(409.105)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	14.173	14.173	
Posizione finanziaria netta a breve termine	18.839.647	15.418.397	3.421.250
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(2.406.233)	(5.418.378)	3.012.145

Grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alla società

Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento per l'anno 2023, formalizzati nella deliberazione di Consiglio comunale n. n. 88 del 28/12/2023.

Nella relazione sul governo societario, inserita nel bilancio di esercizio 2023, viene specificato che *“Con riferimento ai suddetti obiettivi si informa che gli stessi sono stati tutti raggiunti”*.

Lo stato di attuazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento è stato trasmesso a mezzo pec al Comune di Carpi (prot. n. 50297 del 16/07/2024).

Obiettivo 1: Tipo di obiettivo: efficienza.

Mantenimento permanente del costo della Consulenza Contabile (conto 32/0003) al di sotto del valore di € 16.337.

Stato di attuazione: Nel 2023 la Società non ha sostenuto costi per consulenze contabili (conto 32/0003).

Obiettivo 2: Tipo di obiettivo: efficienza.

Mantenimento della riduzione dei costi delle trasferte, esclusi quelli connessi ai progetti europei interamente rimborsati dai budget relativi ai medesimi progetti, con conseguenti riduzioni dei costi di viaggi, alberghi e ristoranti del 20% rispetto all'esercizio 2019.

Stato di attuazione: Nel corso del 2023 i costi per trasferte, esclusi quelli connessi ai progetti europei interamente rimborsati dai budget relativi ai medesimi progetti, con conseguenti riduzioni dei costi di viaggi, alberghi e ristoranti sono stati pari a € 417,63; l'analogo costo del 2019, ridotto del 20%, era stato di € 905,09.

Obiettivo 3 Tipo di obiettivo: efficienza

Mantenimento di minimi costi per spese di Rappresentanza; indicativamente entro i 300,00 € all'anno.

Stato di attuazione: Nel 2023 la Società non ha sostenuto costi per spese di rappresentanza.

Obiettivo 4 Tipo di obiettivo: efficienza.

Mantenimento della riduzione dei Costi dell'acquisto di Beni di Consumo diversi almeno del 30% rispetto all'esercizio 2021.

Stato di attuazione: I costi dell'acquisto di beni di consumo diversi nel 2023 sono stati pari a € 1.154,16 mentre nel 2021 l'importo, ridotto del 30%, era stato di € 4.227,18.

Obiettivo 5 Tipo di obiettivo: efficienza.

Consolidamento della nuova struttura organica del personale impiegato nella Società, con fissazione della forza lavoro media aziendale annuale di n° 13 unità a tempo pieno, inclusi eventuali distacchi/comandi da Enti Soci e/o società affini. Non potranno essere assunte 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: Nel corso del 2023 il numero di unità a tempo pieno, inclusi eventuali distacchi/comandi da Enti Soci e/o società affini, non ha mai superato le 13 unità.

Obiettivo 6 Tipo di obiettivo: efficienza.

Il totale della voce "costo del personale" (voc B9 del Conto Economico) al 31/12/2023 non deve superare il valore di € 809.000 fatti salvi gli incrementi obbligatori derivanti dall'applicazione di norme di legge o dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, che andranno analiticamente rendicontati.

Stato di attuazione: Il totale della voce "costo del personale" (voce B9 del Conto Economico) al 31/12/2023 è stato pari a € 762.958 e non ha superato il valore di € 809.000.

Obiettivo 7 Tipo di obiettivo: efficienza.

Il totale della voce "Totale costi della produzione" (voce B del Conto Economico) al 31/12/2023 dovrà essere uguale o inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2022. 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 5 e 6 e salva la necessaria autorizzazione del Comune per procedere a nuove assunzioni.

Stato di attuazione: Il totale della voce “Totale costi della produzione” (voce B del Conto Economico) al 31/12/2023 è stato pari a € 41.196.629 mentre il valore al 31/12/2022 era stato pari a € 36.394.664. Si è verificato un aumento dei costi della produzione pari al 13,2%. Il “Totale valore della produzione” (voce A del Conto Economico) al 31/12/2023 è stato pari a € 41.221.680, mentre il valore al 31/12/2022 era stato pari a € 36.406.943. C’è quindi stato un aumento del valore della produzione del 13,2%. Il costo della produzione è quindi aumentato in modo proporzionale al valore della produzione, entro il limite dell’incremento del valore della produzione.

Obiettivo 8 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 2023.

Obiettivo 9 Tipo di obiettivo: economicità.

La società dovrà realizzare per l'esercizio 2023 un risultato di bilancio non negativo.

Stato di attuazione: La società ha conseguito un risultato di bilancio positivo per l’anno 2023 realizzando un utile di esercizio pari a € 409.107,00.

Obiettivo 10 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 riciclabili, adozione di modalità di spostamento sostenibili nei viaggi aziendali e negli spostamenti casa – lavoro)

Stato di attuazione: E’ proseguito l’incremento degli spostamenti dei dipendenti della società utilizzando modalità sostenibili nei viaggi aziendali e casa-lavoro. Viene inoltre continuamente incentivato l’utilizzo di materiali riciclabili e la diminuzione dell’utilizzo di risorse che comportano emissioni inquinanti nell’atmosfera.

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/indagine-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

Quotazione in borsa: no

Principali dati economici, finanziari e patrimoniali

Capitale sociale: 200.000,00

Patrimonio netto (bilancio 2023): 485.208,00

Valore della produzione (bilancio 2023): 2.449.469,00

Margine operativo lordo (bilancio 2023): 122.816,00

Risultato operativo (bilancio 2023): 28.842,00

Utile/Perdita dell'esercizio (bilancio 2023): 22.728,00

Numero medio dipendenti (bilancio 2023): 19

Partecipazione del Comune di Carpi

Quota al 31.12.2023: 13,51%

Quota di capitale sociale posseduto: 27.027,00 euro.

Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto): 61.488,10

Profilo e attività

Si rinvia al seguente link del sito della società: <https://www.formodena.it/chi-siamo/>

Per ulteriori informazioni si rinvia alle note riportate nel Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Carpi 2023, pubblicato al seguente link <https://www.comune.carpi.mo.it/il-comune/amministrazione-trasparente-carpi/10546-enti-controllati/societa-partecipate/provvedimenti-societa-partecipate-carpi/piano-razionalizzazione>, nel quale viene specificato come la società risulti in controllo pubblico congiunto da parte degli enti soci.

Situazione contabile, gestionale e amministrativa

Si rinvia alla lettura delle seguenti relazioni, reperibili www.formodena.it/societa-trasparente :

Bilancio 2023 e relativa nota integrativa

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

Relazione unitaria al bilancio 2023

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, formalizzati nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 28/12/2023. Obiettivo 5 - Tipo di obiettivo: efficienza Elaborazione trimestrale delle indennità erogate ai tirocinanti, tramite gestionale interno, con invio dei dati a consuntivo al consulente del lavoro per elaborazione annuale delle CU. Risparmio ipotizzato euro 5.000,00. Stato di attuazione: Realizzato: si conferma elaborazione tramite gestionale interno delle indennità erogate ai tirocinanti, con invio dei dati a consuntivo a consulente del lavoro. Risparmio realizzato: euro 5.382,88. Obiettivo 6 - Tipo di obiettivo: efficienza Rispetto di tutti gli indicatori finanziari previsti per l’accreditamento ER (per l’accreditamento è sufficiente il rispetto di 3 indicatori su 4): Indice di disponibilità corrente ≥ 1 Durata media dei crediti ≤ 200 gg Durata media dei debiti ≤ 200 gg Incidenza degli oneri finanziari $\leq 3\%$ rispetto al valore della produzione Stato di attuazione: <table border="1" data-bbox="151 1288 1428 1668"> <thead> <tr> <th>Indicatore</th> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>Valori soglia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indice di disponibilità corrente</td> <td>1,46</td> <td>1,36</td> <td>MAGGIORE=1</td> </tr> <tr> <td>Durata media dei crediti</td> <td>147,97</td> <td>100,32</td> <td>MINORE=200 gg</td> </tr> <tr> <td>Durata media dei debiti</td> <td>180,08</td> <td>125,68</td> <td>MINORE=200 gg</td> </tr> <tr> <td>Incidenza degli oneri finanziari</td> <td>-1,27%*</td> <td>0,01%</td> <td>MINORE= 3%</td> </tr> </tbody> </table>				Indicatore	2023	2022	Valori soglia	Indice di disponibilità corrente	1,46	1,36	MAGGIORE=1	Durata media dei crediti	147,97	100,32	MINORE=200 gg	Durata media dei debiti	180,08	125,68	MINORE=200 gg	Incidenza degli oneri finanziari	-1,27%*	0,01%	MINORE= 3%
Indicatore	2023	2022	Valori soglia																				
Indice di disponibilità corrente	1,46	1,36	MAGGIORE=1																				
Durata media dei crediti	147,97	100,32	MINORE=200 gg																				
Durata media dei debiti	180,08	125,68	MINORE=200 gg																				
Incidenza degli oneri finanziari	-1,27%*	0,01%	MINORE= 3%																				
* La somma algebrica tra proventi e oneri finanziari ha segno positivo, in quanto i proventi sono maggiori degli oneri.																							
Obiettivo 8 - Tipo di obiettivo: economicità Realizzazione di un risultato di esercizio coerente con la previsione (positivo). Stato di attuazione: Realizzato: Raggiunto un risultato di esercizio positivo ante imposte pari ad euro 59.862,84.																							
Obiettivo 9 - Tipo di obiettivo: efficienza Il numero dei dipendenti al 31/12/2023 non dovrà essere superiore a quello rilevato al 31/12/2022. 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: La società ha rendicontato quanto segue

“al 31/12/2019: il numero dei dipendenti 18 (il Direttore ha cessato il rapporto di lavoro a ottobre 2019)

Al 31/12/2020: numero dipendenti 19 (ad ottobre 2020 è stato assunto il nuovo Direttore)

Al 31/12/2021: numero dipendenti 18 (a fine anno pensionamento di addetta alla segreteria che non è stata considerata nel computo. Dal 01/01/2022 non più in carica)

Al 31/12/2022: numero dipendenti 19 (assunzione addetta alla segreteria a ripristino del pensionamento)

Al 31/12/2023: numero dipendenti 19”

Obiettivo 10 - Tipo di obiettivo. Efficienza

Il totale della voce “costo del personale” (voce B9 del Conto Economico) al 31/12/2023 non dovrà essere superiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2019, considerando il costo annualizzato del direttore (ovvero 804.064 Euro), fatti salvi gli incrementi obbligatori derivanti dall'applicazione di norme di legge o del contratto collettivo nazionale di lavoro.

Stato di attuazione: la società ha rendicontato quanto segue

“Come concordato come costo del personale si prende a riferimento il valore del 2019, considerando il costo annualizzato del direttore (ovvero 804.064 Euro).

Tra il valore di riferimento di euro 804.064 ed il valore presente a Bilancio di Euro 866.077,31, si presenta una differenza euro 62.013,31 generata da: poste che si compensano, costi non strutturali e di carattere temporaneo, incrementi dovuti a rivalutazioni di legge, minor incidenza di malattia e L.104. Come segue:

COSTI COMPENSATI DA ALTRE VOCI

- *Incremento contrattuale della persona in distacco presso la Fondazione ITS NUOVE TECNOLOGIE DELLA VITA, incremento virtuale in quanto interamente rimborsato dalla Fondazione stessa e reversibile in caso di rientro (circa 14.000 Euro);*

INCREMENTI TEMPORANEI NON STRUTTURALI

- *incremento ore del personale da part time a part time reversibili con monte ore maggiore (circa 27.424,40 Euro);*
- *Attivazione di un contratto di lavoro interinale per far fronte a picchi di lavoro in una postazione di accoglienza e segreteria (extra costo circa 11.013,34 Euro);*

INCREMENTI DOVUTI A RIVALUTAZIONI DI LEGGE e da CCNL (scatti di anzianità) e DIFFERENZE DI INCIDENZA ASSENZE (MALATTIA e L. 104)

- *Euro 9.575,57”*

Obiettivo 11 - Tipo di obiettivo: economicità

Il totale della voce “Totale costi della produzione” (voce B del Conto Economico) al 31/12/2023 dovrà essere uguale o inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2022. 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: A fronte di un valore della produzione sostanzialmente stabile, l'incremento del costo della produzione è stato leggermente più che proporzionale pari al 2,71%.

Questo è dovuto alle spese straordinarie sostenute per il trasloco della sede di Modena e alla gestione pratiche di certificazione qualità e procedure accreditamento richieste dalla Regione Emilia Romagna e si conferma che l'incremento del 2,71% è da considerarsi come temporaneo e riferito all'esercizio 2023, per le motivazioni sopraportate.

Obiettivo 12 - 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 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) a seguito dell’approvazione del bilancio di esercizio 2023 il patrimonio netto dovrà raggiungere le seguenti soglie minime: 100.000 euro fino ad un valore della produzione di 1.500.000 euro; oltre 1.500.000 euro di valore della produzione e fino a 3 milioni euro, il patrimonio netto deve essere pari almeno al 7% del valore della produzione medio degli ultimi 3 anni; oltre i 3 milioni di euro del valore della produzione il patrimonio netto minimo deve essere almeno di 210.000 euro. 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 $\geq 1,10$ Durata media dei crediti ≤ 200 Durata media dei debiti ≤ 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.

SOGLIA	2023	2022	Valori
Indice di Disponibilità Corrente	1,46	1,36	MAGGIORE=1,10
Durata media dei crediti	147,97	100,32	MINORE=200 gg.
Durata media dei debiti	180,08	125,68	MINORE=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	+1,27%	0,01%	MINORE= 3%

Come si evidenzia dalla disamina del prospetto sopra riportato, la società rispetta ampiamente i valori soglia previsti ai fini dell'accreditamento; in riferimento all'indicatore di incidenza degli oneri finanziari si segnala che è esposto con il segno + in quanto trattasi di proventi finanziari per depositi bancari che per l'esercizio 2023 ammontano a euro 31.341.”

Si rinvia inoltre alla lettura dei paragrafi 8 e 10 della relazione sul governo societario, dedicati rispettivamente a “Descrizione dei principali Rischi ed Incertezze a cui la società è esposta” e “Strumenti di controllo e gestione del rischio aziendale”.

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

In data 27/04/2023 l'Assemblea dei Soci ha provveduto a nominare Amministratore Unico, in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025.

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 non risulta avere pubblicato carte dei servizi., motivando la non erogazione di servizi rientranti nell'obbligo.

Referto sul controllo della qualità dei servizi erogati dalla società

La società ha dichiarato di essere obbligata 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

PEC: segreteria@pec.lepida.it

Sito internet: 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 2023): 74.354.587,00

Valore della produzione (bilancio 2023): 74.931.690,00

Differenza tra valore e costi della produzione (bilancio 2023): 183.753,00

Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2023): 226.156,00

Numero medio dipendenti (bilancio 2023): 657

Partecipazione del Comune di Carpi

Quota al 31.12.2023: 0,0014%

N° azioni possedute: 1

Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto): 1.040,96

Profilo e attività

Si rinvia al seguente link del sito della società: <https://www.lepida.net/#la-societa>

Per ulteriori informazioni si rinvia alle note riportate nel Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Carpi 2023, pubblicato al seguente link <https://www.comune.carpi.mo.it/il-comune/amministrazione-trasparente-carpi/10546-enti-controllati/societa-partecipate/provvedimenti-societa-partecipate-carpi/piano-razionalizzazione> .

Il contratto di servizio

I dati relativi all'andamento dei servizi affidati a Lepida s.c.p.a. sono visionabili alla seguente sezione <https://www.lepida.net/societa-trasparente/servizi-erogati/carta-dei-servizi-standard-qualita> , nonché in documento dedicato disponibile ai soci all'interno della piattaforma 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 2023 al seguente link

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

Bilancio di esercizio

Si rinvia alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2023 al seguente link

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

Si riporta di seguito il quadro degli indici di rischio di crisi aziendale, di cui al par. 2.7 della relazione sul governo societario:

INDICI

INDICE	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SOGLIA DI ALLERTA
Copertura delle immobilizzazioni					
Lepida	130,46%	140,16%	136,8%	131,2%	<25%
Indice di indebitamento					
Lepida	0,33	0,31	0,31	0,315	>4
Quoziente di indebitamento finanziario					
Lepida	0,00	0,0016	0,0033	0,0058	>3
Mezzi propri su capitale investito					
Lepida	67,11%	69,06%	69,12%	68,49%	<20%
Oneri finanziari su fatturato					

Lepida	0,06%	0,05%	0,10%	0,12%	>5%
Indice di disponibilità					
LEPIDA	161%	181%	173%	161%	<100%
Indice di copertura primario					
Lepida	1,30	1,40	1,37	1,31	<0,25
Indice di copertura secondario					
LEPIDA	1,4638	1,4622	1,4316	1,3753	<1
Indice di tesoreria primario					
LEPIDA	116%	147%	163%	166%	<90%

INDICE	2023	2022	2021	2020	SOGLIA DI ALLERTA
R.O.E.					
LEPIDA	0,30%	0,38%	0,73%	0,08%	negativo
R.O.I.					
LEPIDA	6,28%	5,70%	5,80%	5,09%	negativo
R.O.S.					
LEPIDA	0,25%	0,15%	0,75%	0,25%	negativo
R.O.A.					
LEPIDA	0,17%	0,10%	0,48%	0,14%	negativo

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 2023, si rinvia alla relazione sulla gestione 2023, 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 2023 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://www.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://docs.google.com/document/d/1zSY7YviNz94jpl0DXe-MzUBixqtXyRSiCIM2g0JGtzc/edit>

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.”

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

Sito internet: 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 2023): 18.049.168

Valore della produzione (bilancio 2023): 115.577.235,00

Margine operativo lordo (bilancio 2023): 11.940.397,00

Differenza tra valore e costi della produzione (bilancio 2023): 1.910.250,00

Utile/Perdita di esercizio (bilancio 2023): 61.503,00

Numero medio dipendenti (bilancio 2023): 1.019

Partecipazione del Comune di Carpi

Quota al 31.12.2023: 2,358%

N° azioni possedute: 392.956

Valore della quota di partecipazione (rapportata al patrimonio netto): 425.599,38

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 2023 sul sito web della società “Società trasparente” – “Bilanci”

Bilancio di esercizio 2023

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	2023	%	2022	%
CAPITALE CIRCOLANTE	€ 86.406.679	46,9%	€ 69.670.423	48,4%
Liquidità Immediate	€ 19.948.881	10,8%	€ 20.835.350	14,5%
Disponibilità liquide	€ 19.948.881	10,8%	€ 20.835.350	14,5%
Liquidità differite	€ 62.900.688	34,1%	€ 45.499.334	31,6%
Crediti verso Soci	€ 0	0,0%	€ 0	0,0%
Crediti dell'attivo circolante a breve termine	€ 28.922.796	15,7%	€ 26.009.110	18,1%
Crediti dell'attivo circolante a medio lungo termine	€ 33.346.900	18,1%	€ 19.080.838	13,3%
Attività Finanziarie	€ 0	0,0%	€ 0	0,0%
Ratei e risconti attivi	€ 630.992	0,3%	€ 409.386	0,3%
Rimanenze	€ 3.557.110	1,9%	€ 3.335.739	2,3%
IMMOBILIZZAZIONI	€ 97.805.927	53,1%	€ 74.175.396	51,6%
Immobilizzazioni immateriali	€ 542.454	0,3%	€ 639.744	0,4%
Immobilizzazioni materiali	€ 97.228.003	52,8%	€ 73.500.182	51,1%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 35.470	0,0%	€ 35.470	0,0%
Crediti Immobilizzati a breve termine		0,0%		0,0%
Totale IMPIEGHI	€ 184.212.606	100,0%	€ 143.845.819	100,0%
PASSIVO	2023	%	2022	%
CAPITALE DI TERZI	€ 166.162.988	90,2%	€ 125.857.704	87,5%
PASSIVITA' CORRENTI	€ 53.985.186	29,3%	€ 59.890.245	41,6%
Debiti a breve termine	€ 43.391.798	23,6%	€ 49.979.807	34,7%
Ratei e Risconti	€ 10.593.388	5,8%	€ 9.910.438	6,9%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 112.177.802	60,9%	€ 65.967.459	45,9%
Risconti passivi per Investimenti	€ 57.134.978	31,0%	€ 37.726.215	26,2%
Debiti a m/lungo termine	€ 44.582.041	24,2%	€ 16.105.000	11,2%
Fondi per Rischi ed Oneri	€ 5.500.017	3,0%	€ 6.488.015	4,5%
TFR	€ 4.960.766	2,7%	€ 5.648.229	3,9%
PATRIMONIO NETTO	€ 18.049.618	9,8%	€ 17.988.115	12,5%
Capitale	€ 16.663.416	9,0%	€ 16.663.416	11,6%
Riserve	€ 1.324.699	0,7%	€ 1.285.461	0,9%
Utili perdite portati a nuovo	€ 0	0,0%	€ 0	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 61.503	0,0%	€ 39.238	0,0%
TOTALE FONTI	€ 184.212.606	100,0%	€ 143.845.819	100,0%

Conto Economico

Voce	CONSUNTIVO 31/12/2023		CONSUNTIVO 31/12/2022		Var. Consuntivo 2023 - 2022	
	€	%	€	%	€	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 115.564.351	100,0%	€ 117.775.102	100,0%	-€ 2.210.751	-1,9%
Ricavi servizi di trasporto	€ 31.079.965	26,9%	€ 26.968.228	22,9%	€ 4.111.737	15,2%
Ricavi contratti di servizio	€ 64.546.212	55,9%	€ 67.414.586	57,2%	-€ 2.868.374	-4,3%
Contributi	€ 14.331.080	12,4%	€ 18.025.265	15,3%	-€ 3.694.185	-20,5%
Altri Ricavi	€ 5.607.095	4,9%	€ 5.367.023	4,6%	€ 240.071	4,5%
COSTI DI BENI E SERVIZI	-€ 57.744.811	-50,0%	-€ 62.425.790	-53,0%	€ 4.680.979	-7,5%
Consumi di materie prime	-€ 16.347.860	-14,1%	-€ 20.215.647	-17,2%	€ 3.867.787	-19,1%
Spese per Servizi e Canoni	-€ 41.396.952	-35,8%	-€ 42.210.143	-35,8%	€ 813.191	-1,9%
VALORE AGGIUNTO	€ 57.819.540	50,0%	€ 55.349.312	47,0%	€ 2.470.228	4,5%
Costo del Personale	-€ 45.879.143	-39,7%	-€ 45.031.957	-38,2%	-€ 847.186	1,9%
MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 11.940.397	10,3%	€ 10.317.355	8,8%	€ 1.623.041	15,7%
Ammortamenti e svalutazioni	-€ 9.819.474	-8,5%	-€ 8.965.523	-7,6%	-€ 853.952	9,5%
Accantonamenti	-€ 210.800	-0,2%	-€ 1.053.196	-0,9%	€ 842.396	0,0%
REDDITO OPERATIVO	€ 1.910.122	1,7%	€ 298.637	0,3%	€ 1.611.485	539,6%
Saldo gestione finanziaria	-€ 1.695.547	-1,5%	-€ 302.570	-0,3%	-€ 1.392.976	460,4%
REDDITO ANTE IMPOSTE	€ 214.576	0,2%	€ 3.933	0,0%	€ 218.509	-555,5%
Imposte	-€ 153.073	-0,1%	€ 43.172	0,0%	-€ 196.245	-454,6%
REDDITO NETTO	€ 61.503	0,1%	€ 39.238	0,0%	€ 22.264	56,7%

Indici	2023	2022
Indice di Autocopertura del capitale fisso (Patrimonio Netto / Immobilizzazioni)	18,5%	24,3%
Margine di struttura primario (Patrimonio Netto-Immobilizzazioni)	-€ 79.756.309	-€ 56.187.281
Margine Struttura Secondario (Patrimonio Netto + Passività Consolidate - Immobilizzazioni)	€ 32.421.493	€ 9.780.178
Indice Struttura Secondario (Patrimonio Netto + Passività Consolidate) / Immobilizzazioni	133,1%	113,2%
Capitale Investito Netto (Immobilizzazioni + Capitale Circolante - Passività Correnti)	€ 130.227.420	€ 83.955.574
Capitale circolante Netto (Capitale Circolante - Passività Correnti)	€ 32.421.493	€ 9.780.178
Indice di Disponibilità (Capitale Circolante/Passività Correnti)	1,60	1,16
Indice di Liquidità (Capitale Circolante - Rimanenze Finali) / Passività Correnti	1,53	1,11
R.O.E. (Reddito Netto/Capitale Proprio)	0,34%	0,22%
R.O.I. (Reddito ante gestione finanziaria / Totale Impieghi)	-0,002%	-0,003%
R.O.S. (Reddito ante gestione finanziaria / Fatturato)	-0,003%	-0,003%

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.

INDICI DI ALLERTA CRISI	31/12/2023	31/12/2022
ONERI FINANZIARI / RICAVI	1,69%	0,33%
PATRIMONIO NETTO / DEBITI TOTALI	20,52%	27,25%
ATTIVITA' A BREVE / PASSIVITA' A BREVE	98,29%	85,11%
CASH FLOW / ATTIVO	-0,48%	0,35%
INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO / ATTIVO	1,54%	2,01%

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 sito della società Seta s.p.a., sezione “Servizi erogati”.