

NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI SOLIERA
ESERCIZIO 2016

1. Criteri di valutazione

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

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

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

Nel caso di Progetto Soliera srl in liquidazione sono state applicate tutte le semplificazioni previste dagli art. 2435-bis c. 5 C.C.

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

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

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

Tenuto conto di quanto sopra detto e considerata la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica, altri enti con

disciplina contabile/legale disciplinata da norme specifiche), si ritiene che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "*Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche*" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

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

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

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

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 0%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

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

Per quanto riguarda il **Consorzio attività produttive (CAP)**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate valutando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

In particolare i cespiti presenti sono mobili e arredi, attrezzature, autovetture. Il valore complessivo dei cespiti inizialmente era di € 99.940,76. I relativi fondi ammortamento sono pari ad € 89.262,32. Pertanto il valore residuo ancora da ammortizzare ed inserito nel consolidato è pari ad € 10.678,44.

L'ente applica il decreto del Ministero delle finanze 31 dicembre 1988.

Per quanto riguarda **AIMAG (Bilancio Consolidato del Gruppo AIMAG spa)**

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

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

Le aliquote applicate sono le seguenti:

Beni materiali.	min	max
-fabbricati	2,7	5,5
-impianti di produzione e macchinari	2,5	10
-reti di distribuzione	2	8
-reti di teleriscaldamento	2,5	2,5
-attrezzature industriale	5	25
-mobili e arredi	11,1	12
-macchine elettroniche d'ufficio	25	33,3
-mezzi di trasporto	10	25

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine**

le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano la capacità di produrre benefici economico futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti ed attendibilmente quantificati.

Le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 12,50%
- attrezzature socio assistenziali: 12,5%
- mobili e arredi: 10%
- mobili e arredi di pregio artistico: (non soggetti ad ammortamento)
- macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: 20%
- automezzi: 25%
- altri beni: 12,50%

Per quanto riguarda **ACER MODENA**

le immobilizzazioni materiali esistenti vengono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e di benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nei periodi di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Qui di seguito sono specificate le aliquote normalmente applicate dalla società:

Categoria	Aliquote
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	9%
Attrezzature	40%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche	20%
Autovetture	25%
Autofurgoni	20%
Beni inferiori a euro 516,46	100%

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione**

le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 5.218.847.

In tale voce risultano iscritti: terreni e fabbricati, impianti e macchinari.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

Considerando che il bilancio di Progetto Soliera è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dell'area di sedime sul quale essi insistono.

Dal raffronto dei criteri sopraindicati si può evincere una sostanziale coerenza delle percentuali di ammortamento applicate, tenendo conto delle specificità delle attività esercitate dalle società, dagli enti e dal Comune. Non si è provveduto pertanto a rettificare gli ammortamenti così come già calcolati nei singoli bilanci.

Immobilizzazioni immateriali

Lo Stato Patrimoniale attivo armonizzato del **Comune di Soliera** in conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili, presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di 148.527,69 di euro, al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite in prevalenza da costi di ricerca e sviluppo.

Per quanto riguarda il **Consorzio attività produttive (CAP)**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione e si riferiscono a software applicativi. Il suo attuale valore residuo è di € 9.369,04. L'ente applica il decreto del Ministero delle finanze 31 dicembre 1988.

Per quanto riguarda **AIMAG (Gruppo AIMAG)** le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni immateriali costituite da concessioni su reti idriche e fognarie, impianti ed allacciamenti acqua, oltre che da impianti di depurazione, oggetto di conferimento da parte dei soci, sono state iscritte secondo la valutazione contenuta nella relazione di stima redatta dal perito incaricato dal Tribunale di Modena.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e delle svalutazioni ritenute necessarie per adeguare il valore all'effettiva utilità futura.

Gli ammortamenti sono effettuati a quote costanti, in funzione della vita economicamente utile delle specifiche immobilizzazioni immateriali; le concessioni sono ammortizzate in accordo con il sistema di regolazione pro tempore vigente.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 c.c. ai punti 1,2,3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico- tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR Emilia Romagna n. 279 del 12.03.2007.

Per quanto riguarda **ACER MODENA** le immobilizzazioni immateriali esistenti vengono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** le immobilizzazioni immateriali comprendono esclusivamente oneri pluriennali capitalizzati, relativi al corrispettivo liquidato per l'acquisizione del diritto di superficie per l'ampliamento dell'area urbana destinata ai servizi scolastici, oltre che a imposte sostitutive ed ulteriori oneri sostenuti negli esercizi precedenti e ivi iscritti, relativi a mutui e finanziamenti ancora in essere.

Tali altre immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori ed ammontano, al netto dei fondi, ad euro 17.999.

In relazione all'esercizio 2016 è proseguito il piano di ammortamento precedentemente avviato, tenuto conto che il diritto di superficie ha durata contrattuale di n. 33 anni e l'immobile risulta ancora utilizzato ed utilizzabile sino al realizzo e che i mutui per i quali sono dovute imposte sostitutive ed ulteriori oneri sono ancora in essere.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Soliera** le immobilizzazioni finanziarie, sono costituite da partecipazioni in società. Le partecipazioni sono iscritte con il criterio del costo o del patrimonio netto. Le partecipazioni detenute dal Comune negli enti non aventi natura societaria come ASP delle Terre d'Argine, CAP e ACER Modena non risultano valorizzate (valore di iscrizione in bilancio pari a zero).

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte, col criterio più basso fra la quota di patrimonio netto ed il costo, sia aMo spa che SETA. Ossia quelle partecipazioni in imprese che non rientrano nel consolidato. Tra le immobilizzazioni finanziarie sono inoltre iscritti crediti verso Progetto Soliera per la concessione di un prestito.

Per quanto riguarda il **Consorzio attività produttive (CAP)**, fra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati depositi nei confronti della regione per € 5.227,63.

Per quanto riguarda **AIMAG spa (bilancio consolidato di Gruppo)** le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società collegate e controllate non consolidate, sono iscritte in bilancio con il metodo del Patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo, al netto di perdite permanenti di valore.

Il loro valore viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** non sono presenti immobilizzazione finanziarie nel bilancio della stessa.

Per quanto riguarda **ACER Modena** le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da:
Partecipazioni in altre imprese per € 6.052.708; Crediti per depositi cauzionali per € 1.212 e altri titoli per € 15.523.563. Tali titoli sono classificati nell'attivo immobilizzato in quanto non vi è, nel breve e medio periodo, intenzione di venderli o trasformarli fino alla loro naturale scadenza.
Gli altri titoli sono costituiti da investimenti finalizzati ad assicurare un rendimento alla liquidità che l'ente possiede, eccedente il fabbisogno corrente.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** non sono presenti immobilizzazione finanziarie nel bilancio della stessa.

Rimanenze

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

Per quanto riguarda il **Consorzio attività produttive (CAP)** sono presenti rimanenze relative alle aree invendute. Le aree invendute sono indicate in bilancio per un valore complessivo di Euro 9.749.584,60, la cui consistenza ed i relativi prezzi sono differenziati in base al loro stato di urbanizzazione. Le aree sono iscritte fra le rimanenze con la valutazione prevista dal punto 1) dell'art. 2426 del Codice Civile e cioè al loro costo di acquisto maggiorato di tutti gli altri oneri direttamente imputabili quali spese tecniche e di urbanizzazione.

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

Le giacenze di materiali in magazzino sono valutate in base al criterio del costo medio ponderato d'acquisto. Il valore così ottenuto non differisce in misura significativa rispetto ai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, pertanto in nota integrativa non è indicata alcuna differenza per categoria di beni così come richiesto dall'art. 2426 n. 10 del Codice Civile.

Le rimanenze di opere e di servizi in corso di esecuzione, tenuto conto degli stati di avanzamento lavori, sono valutate in base ai costi sostenuti, rinviando il margine di commessa all'esercizio in cui è completato. Ove sia possibile determinare in modo sistematico l'effettivo raggiungimento del compenso pattuito in relazione alle attività svolte e, per le commesse di durata superiore a 12 mesi, la valutazione della commessa viene effettuata con il metodo della percentuale di completamento.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** le rimanenze di magazzino sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc, (costo pieno di acquisto). Nelle rimanenze sono iscritti anche i beni relativi all'attività commerciale: trattasi di terreni edificabili urbanizzati che saranno permutati/ venduti nel breve/ medio periodo, pertanto non immobilizzati. Tali terreni sono valutati al costo.

Per quanto riguarda **ACER Modena** non sono presenti rimanenze nel bilancio al 31.12.2016.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Rispetto all'esercizio precedente hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 2.700.000. Tale variazione è dovuta al perfezionamento della cessione del magazzino comunale.

Alla data del 31.12.2016 le rimanenze di magazzino sono pertanto costituite dal solo impianto sportivo, iscritto al valore di perizia di euro 2.852.852.

Crediti

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

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo, pari €579.460,00 è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

Per quanto riguarda **il Consorzio attività produttive (CAP)** i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo. Quando il pagamento è in forma rateale viene

garantito dalla presentazione di fideiussione bancaria, per cui non è stato creato il fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda **AIMAG S.p.A.** (Bilancio consolidato di gruppo) i crediti sono rilevati in bilancio secondo il principio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo. Lo stesso non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, oppure se i crediti sono a breve termine.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti, il grado di solvibilità del debitore e le condizioni economiche generali di settore, nel principio generale di prudenza.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** i crediti sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice civile. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/ concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.)

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nel presente esercizio.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** i Crediti sono iscritti per l'importo complessivo di euro 1.691.484. Rispetto all'esercizio precedente hanno subito una variazione in aumento pari a euro 1.356.063.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. Alla data del 31.12.2016 non è stato ritenuto necessario accantonare alcun fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sia con riguardo al bilancio del **Comune di Soliera** che con riguardo a tutti gli enti e società inclusi nel presente bilancio consolidato non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Debiti

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

Per quanto riguarda il **Consorzio attività produttive (CAP)** i debiti sono esposti al valore nominale.

Per quanto riguarda **AIMAG spa** (Bilancio consolidato di Gruppo) i debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. I debiti di natura finanziaria sono valutati al costo ammortizzato se sorti dopo il 01.01.2016 essendo stato utilizzato il principio di esonero per i debiti formati prima di tale data. L'applicazione è subordinata, in ogni caso, alla rilevanza dell'effetto economico oggetto di rilevazione.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** i debiti sono iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda **ACER Modena** i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c. 2, C.C. , tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 c.1, n. 8 del C.C. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** i debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

I debiti sono valorizzati al criterio del valore di estinzione (al lordo di eventuali oneri necessari per l'estinzione), che per l'esercizio 2016 corrisponde al valore nominale.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

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

Essendo questo il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Soliera, non deve essere fornita informazione sulla variazione delle voci nell'attivo e nel passivo patrimoniale, non essendovi il bilancio consolidato dell'anno precedente da porre a confronto.

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

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

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

Ente incluso nel consolidato	Importo debiti durata sup. 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
COMUNE DI SOLIERA	1.846.054,05	0
CAP	0	0
AIMAG spa (Bilancio consolidato)	16.762.000	2.150.000
ASP TERRE D'ARGINE	0	0
ACER MODENA	2.100.523	0
PROGETTO SOLIERA IN LIQ.	961.446	0

I debiti assistiti da garanzia reale sono costituiti da un mutuo con garanzia ipotecaria sui beni della società stipulato dalla AGRISOLAR ENGINEERING srl, società controllata da AIMAG spa . L'importo originario del mutuo ammontava ad € 4.300.000 e l'ipoteca è stata iscritta per € 6.450.000. Il mutuo scade nel 2022.

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

Per quanto riguarda il **Comune di Soliera** non esistono Ratei e risconti attivi.

La voce Ratei e risconti passivi del Comune ammonta ad € 9.504.473,05 e concerne esclusivamente risconti passivi per contributi agli investimenti.

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

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

La voce "Altri accantonamenti" (voce B.13 del Conto economico) è pari a zero.

Per quanto riguarda **Consorzio attività produttive (CAP)**

Sia i ratei e risconti attivi che quelli passivi sono pari a zero.

Gli “Altri accantonamenti” (voce B.13 del Conto economico) ammontano a € 377.160,71 e sono costituiti da: oneri di urbanizzazione secondaria e altri oneri.

Per quanto riguarda **AIMAG S.p.A.** (Bilancio consolidato di gruppo) I Ratei e risconti attivi ammontano ad € 1.304.000 e sono costituiti prevalentemente da Riconti attivi su abbonamenti e canoni € 867.000, Risconti attivi su assicurazioni € 290.000, Risconti attivi su manutenzioni € 114.000 e risconti attivi su fidejussioni € 33.000.

I ratei e risconti passivi ammontano a € 906.000 e sono costituiti da Ratei passivi su mutui per € 802.000, da Risconti passivi su abbonamenti e canoni per € 42.000, Risconti su assicurazioni € 35.000 e risconti su manutenzioni € 27.000.

Gli “Altri accantonamenti” (voce B.13 del Conto economico) ammontano a € 5.927.000 e sono costituiti da accantonamenti al fondo spese future per la gestione post-mortem in base al grado di riempimento della discarica di Mirandola e Medolla ed altri accantonamenti derivanti da contenziosi diversi.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d’Argine** i Ratei e risconti attivi ammontano € 25.425 e sono costituiti da ratei per € 3.977 e Risconti per € 2.448.

Il risconti attivi sono costituiti prevalentemente da risconti su assicurazioni.

I ratei e risconti passivi ammontano a € 32.683 di cui ratei per € 7.580 e Risconti per € 25.103 (Rimborso Accordo ex art. 15 legge 241/1990 –Personale comandato).

Gli “Altri accantonamenti” (voce B.13 del Conto economico) ammontano a € 118.021 e sono costituiti da accantonamenti per Ferie e Festività non godute dal personale dipendente, per spese di ripristino su beni di terzi, per manutenzioni cicliche e per Fondo rinnovi contrattuali.

Per quanto riguarda **ACER Modena** i ratei e risconti attivi ammontano a € 53.401 di cui ratei attivi per € 21.402 riferiti a interessi attivi su cedole e premi per € 18.372 e per contributi su impianti fotovoltaici per € 3.030.

I risconti attivi ammontano a € 31.999 riferiti a spese su sistemi operativi, anticipi postali/legali, assicurazioni e abbonamenti.

I ratei e risconti passivi ammontano a € 128.733 e sono costituiti da ratei passivi per € 104.554 riferiti a interessi su depositi cauzionali e ratei su assicurazioni, su competenze e bolli.

I risconti passivi ammontano ad € 24.179 e sono riferiti a rimborsi e canoni vari.

Gli “Altri accantonamenti” (voce B.13 del Conto economico) ammontano a € zero.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** non si rilevano ratei e risconti, né altri accantonamenti.

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

Per quanto riguarda il **Comune di SOLIERA**: gli interessi ed altri oneri finanziari ammontano ad € 181.930,20 e sono costituiti da interessi passivi su:

- MUTUI per € 101.967,78

- BOC per € 79.962,42

Per quanto riguarda il **Consorzio Attività Produttive (CAP)** gli interessi passivi sono pari a zero.

Per quanto riguarda **AIMAG S.p.A.** (Bilancio consolidato di gruppo) gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad € 1.612.000 e sono costituiti da interessi passivi per elasticità di cassa e finanziamenti a medio e lungo periodo.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** non sono presenti interessi passivi ed altri oneri finanziari.

Per quanto riguarda **ACER Modena** gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad € 9.818 e sono costituiti da interessi passivi su depositi cauzionali.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** sono presenti interessi passivi per € 5.011,00 principalmente dovuti ai due mutui in ammortamento.

6. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 288.190,01 e provengono quasi interamente dal Bilancio del Comune di Soliera;

gli stessi sono costituiti da:

-per il Comune: Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 276.612,85 dovute a incrementi a titolo definitivo del valore di attività (o decrementi del valore di passività) dovute in prevalenza a cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, corrispondenti a minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario.

- per il Comune: Plusvalenze patrimoniali per € 7.806,40 determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

-per il CAP: Sopravvenienze attive, plusvalenze e rimborsi straordinari per € 26.726,42.

Gli Oneri straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 366.939,91 e provengono quasi interamente dal Bilancio del Comune di Soliera;

gli stessi sono costituiti da:

- per il Comune: Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 366.933,06: sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da decrementi del valore di attività per minori residui attivi.

- per il CAP: Sopravvenienze passive per € 156,30.

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

Amministratori

La spesa complessiva sostenuta nell'esercizio 2016 per l'indennità di carica ed i connessi oneri accessori contributivi dei componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) ammonta complessivamente ad € 107.408,23 . Nessun membro della Giunta Comunale ha rivestito o riveste il ruolo di amministratore in alcuno degli organismi consolidati.

Collegio dei Revisori dei Conti

La spesa relativa al compenso dei membri del Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Soliera per l'anno 2016, ammonta complessivamente ad € 25.158,96.

Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuno degli organismi consolidati.

8. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

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

Per quanto riguarda il **Consorzio Attività Produttive (CAP)**, non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Per quanto riguarda **AIMAG spa** il differenziale maturato sui tassi di interesse relativo agli obblighi sottoscritti degli strumenti derivati in essere, viene rilevato nel conto economico per la parte di competenza dell'esercizio. I contratti derivati IRS in essere nel Gruppo si configurano come strumento di copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario (cash flow hedge) e, così come stabilito dall' OIC 32 e dell'art. 2426 n.11 -bis del Codice Civile, sono iscritti in un fondo oneri in contropartita ad una riserva specifica di patrimonio netto, non avendo carattere speculativo.

Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine**, l'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Per quanto riguarda **ACER Modena** , l'ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione**, non ha in essere contratti di strumenti derivati.

Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl – in liquidazione** non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

9. Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica” ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'anno 2016.

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

- 1) *«gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo»;*

- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.*
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata».

Con deliberazione della Giunta comunale n. 69 del 20/07/2017, è stato approvato in via definitiva l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" e l'elenco degli enti oggetto di consolidamento con riferimento all'esercizio 2016.

Elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica per l'anno 2016:

ORGANISMI STRUMENTALI	Nessuno
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	<p>Fondazione Campori (Ente di diritto privato in controllo pubblico da parte del Comune di Soliera)</p> <p>Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali</p>
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	<p>Asp delle Terre d'Argine (Ente pubblico partecipato)</p> <p>Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) K. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</p> <hr/> <p>ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena</p> <p>(Ente pubblico economico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs 23.06.2011 n. 118): G – assetto del territorio ed edilizia abitativa.</p> <hr/> <p>Ente Gestione Parchi Emilia Centrale (ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118 H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</p> <hr/> <p>Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118 G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa</p>
SOCIETA' CONTROLLATE	<p>Progetto Soliera srl (società interamente pubblica)</p> <p>Tipologia (art. 11 quater D.lgs. 23.06.2011 n. 118): A. Servizi istituzionali, generali e di gestione - Amministrazione e gestioni di beni immobiliari</p>
SOCIETA' CONTROLLATE (controllo congiunto con altri comuni)	<p>AIMAG spa</p> <p>(Società mista a prevalente capitale pubblico)</p> <p>Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): H. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; P. energia e diversificazione delle fonti energetiche</p>
SOCIETA' PARTECIPATE (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	<p>AMO – Agenzia per la Mobilità spa.</p> <p>(Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena).</p> <p>Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): I. Trasporti e diritto alla mobilità.</p> <hr/> <p>- LEPIDA SPA (società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna)</p> <p>Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): M. Sviluppo economico e competitività.</p>

Elenco degli enti inclusi nel bilancio consolidato

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

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti compresi nel bilancio consolidato dell'esercizio 2016 sono i seguenti:

Enti strumentali partecipati

ASP delle Terre d'Argine

ACER

CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI

Società

PROGETTO SOLIERA srl – in liquidazione

AIMAG spa (in controllo congiunto con altri Comuni soci)

Per quanto riguarda AIMAG spa si precisa che la stessa redige il Bilancio consolidato dell'omonimo gruppo. Pertanto, ai sensi di quanto previsto dal "*Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", il presente bilancio consolidato è predisposto aggregando il bilancio consolidato del Gruppo AIMAG relativo all'esercizio 2016.

Le società consolidate integralmente nel Bilancio Consolidato 2016 di AIMAG spa sono le eguenti:

AIMAG spa

Sinergas spa

Tred Carpi srl

Sinergas Impianti srl

AS Retigas srl

S.I.A.M. srl

AeB Energie srl

Agri-Solar Engineering srl

Ca.Re. srl

Enne Energia srl a socio unico

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

10. Metodo di consolidamento

Ad eccezione di Progetto Soliera srl – in liquidazione, società di cui il Comune di Soliera è socio unico, per la quale è stato utilizzato il metodo di consolidamento INTEGRALE, tutti gli altri organismi sono stati consolidati con il metodo PROPORZIONALE.

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

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

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

ENTE	% di partecipazione e corrispondente % utilizzata per il consolidamento proporzionale
CAP (CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI)	4,38
AIMAG SPA	4,25
ASP TERRE D'ARGINE	13,34
ACER MODENA	1,76
PROGETTO SOLIERA SRL – IN LIQ.	100,00

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

ENTE	Ricavi della società/ente	Ricavi imputabili al Comune di Soliera	% incidenza	note
CAP	1.812.295,67	4.800,00	0,26%	I ricavi imputabili al Comune riguardano proventi da

				prestazioni per l'istruttoria di pratiche di attuazione di piani urbanistici comunali
AIMAG SPA (Gruppo AIMAG)	223.213.000	0	0	Aimag gestisce servizi pubblici a rete (idrico, rifiuti, distribuzione gas) conseguendo ricavi propri sulla base di affidamenti effettuati dall' Agenzia d'Ambito in conformità alle normative di settore vigenti.
ASP TERRE D' ARGINE	19.344.621	137.819	0,71%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai trasferimenti correnti effettuati a favore dell'ente partecipato per il tramite dell'Unione Terre d'Argine
ACER MODENA	11.976.422	50.082	0,42%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai canoni degli affitti degli alloggi ERP appartenenti al Comune e dati in gestione ad ACER. Il comune non corrisponde corrispettivi o contributi a favore dell'ente.
PROGETTO SOLIERA srl - in liquidazione	229.826	139.244	60,59%	I ricavi imputabili al Comune sono calcolati in misura pari ai canoni degli affitti degli immobili utitlizzati dal Comune stesso

11. Spese di personale relative alle società consolidate

Per il Comune di Soliera –capogruppo-, si rileva nel conto economico un costo del personale pari a 1.601.142,47, le unità di personale al 31/12 sono 42, di cui 5 a tempo determinato; per ulteriori considerazioni si rimanda al punto 3.5 della Relazione sulla gestione al consuntivo 2016.

Il Consorzio Attività Produttive Aree e servizi presenta un costo del personale di € 424.929 e 8 unità di personale.

Per quanto riguarda AIMAG, il gruppo, nel suo complesso, conta 521 dipendenti articolati in 10 società, per un costo complessivo del personale pari a 25.274.000 euro. All'interno del gruppo si

applicano gestioni differenziate del personale, sulla base degli specifici contratti di comparto e degli integrativi aziendali.

ASP ha 63 dipendenti e presenta un costo di personale a bilancio pari a 3.144.916 €, comprensivo di 1.107 mila € per lavoro somministrato (equivalente a n. 33 persone “full time”).

Infine ACER Modena riporta in bilancio un costo relativo al personale pari a 3.587.472 euro; l’Agenzia ha 70 dipendenti, di cui 2 a tempo determinato.

Progetto Soliera srl in liquidazione non ha dipendenti.

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

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

13. Operazioni di consolidamento

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

Eliminazione saldi e operazioni infragruppo

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede che gli importi relativi a saldi e operazioni reciproche vengano eliminati proporzionalmente alla percentuale di partecipazione. Pertanto dopo aver individuato le operazioni infragruppo, le stesse vengono eliminate in misura proporzionale. Il metodo integrale, applicato solo nei rapporti fra il Comune di Soliera e Progetto Soliera srl in liquidazione, prevede invece l’eliminazione integrale delle operazioni reciproche.

- Per quanto riguarda il **CAP**, si è provveduto a eliminare il ricavo conseguito dal consorzio nei rapporti con il Comune di Soliera costituito da una prestazione per l’istruttoria di pratiche di attuazione di piani urbanistici comunali per € 4.800,00 (nella quota proporzionale di € 210,24). Le stesse somme sono state rettificate anche nella sezione debiti verso la società per € 4.800,00 (nella quota proporzionale di € 210,24).

-Per quanto riguarda il **Gruppo AIMAG spa** si è provveduto ad eliminare i Proventi derivanti dalla gestione da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 225.252,00 (nella quota proporzionale di € 9.573,21).

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

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

-Per quanto riguarda **ASP delle Terre d'Argine** si è provveduto ad eliminare ricavi conseguiti dall'ente partecipato costituiti da trasferimenti correnti per lo svolgimento dei servizi affidati tramite l'Unione delle Terre d'Argine (servizi agli anziani residenziali e semiresidenziali, ecc.) per € 137.819,00 (nella quota proporzionale di € 18.385,05).

-Per quanto riguarda **ACER Modena** non è stata rilevata alcuna operazione da eliminare.

-Per quanto riguarda **Progetto Soliera srl (in liquidazione)** si è provveduto ad eliminare i Ricavi delle vendite e delle prestazioni derivanti dai canoni di locazione percepiti dal Comune per € 139.243,70 (nella quota integrale). Sono inoltre stati eliminati i crediti verso clienti per le parti dei suddetti canoni che alla data del 31/12/2016 non erano stati incassati per € 29.095,02 (al 100%).

Dai costi sono stati eliminati, sempre nella quota integrale:

- dalla voce prestazione di servizi € 12.000,00 per prestazioni rese dal Comune per le attività amministrative svolte verso la partecipata
- dalla voce oneri di gestione (costi per IMU) € 33.725,00.

Dai debiti della società sono stati eliminati € 2.170.000,00 (al 100%) per l'acquisizione delle reti idriche ed € 323.632,80 (al 100%) per la restituzione di un prestito del socio, € 12.000,00 per debiti verso fornitori per le prestazioni acquisite dal Comune.

Si precisa che fra i ricavi di Progetto Soliera srl sono presenti canoni per la concessione delle reti idriche corrisposte da AIMAG per € 90.002,30. Questo provento è stato eliminato in quanto operazione infragruppo ma nella quota proporzionale di € 3.825,10 (4,25%).

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2016 sono stati percepiti dividendi per Euro 235.021,34 da AIMAG spa.

A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di bilancio, l'elisione dei dividendi è stata effettuata per l'intera somma anziché per la corrispondente quota proporzionale (€ 9.988,41), al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo.

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

Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato.

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

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza (negativa) da consolidamento che viene iscritta tra le voci di patrimonio netto del bilancio consolidato (voce differenze da consolidamento).

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

ENTI	VALORE NEL BILANCIO DEL COMUNE	CRITERIO DI VALUTAZIONE DEL COMUNE	CORRISPONDENTE FRAZIONE DEL PN DA ELIMINARE	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
CAP	zero	-----	0,00	0,00
AIMAG (4,25%)	2.870.665	COSTO	7.112.031,34	4.241.366,34
ASP delle Terre d'Argine	zero	-----	1.907.227,14	1.907.227,14
ACER Modena	zero	-----	251.290,79	251.290,79
PROGETTO SOLIERA	4.930.991,24	PN	5.200.290,00	269.298,76
	7.801.656,24		14.470.839,27	6.669.183,03

La partecipazione negli enti ASP delle Terre d'Argine, ACER Modena e Consorzio Attività Produttive risulta valorizzata a zero tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio del Comune di Soliera, di conseguenza la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata costituisce per intero Differenza da consolidamento.