



**OBIETTIVI SPECIFICI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI
FUNZIONAMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 19, COMMA 5,
D.LGS. N. 175 DEL 19 AGOSTO 2016.**

RENDICONTAZIONE OBIETTIVI ANNO 2022

1. La rendicontazione degli obiettivi per l'anno 2022 della società Aimag s.p.a. e delle società controllate dalla stessa.

In ragione di quanto esplicitato al paragrafo 5 dell'allegato A alla deliberazione di Consiglio comunale n. 28/2022, la società Aimag S.p.A. e le relative società controllate hanno provveduto alla rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento nelle relazioni sul governo societario dei bilanci dell'anno 2022.

Il processo di rendicontazione ha visto, innanzitutto, la presenza di rendicontazioni infrannuali da parte della Capogruppo, rispetto alle società controllate, a seguito di apposite richieste; successivamente sono state poste in essere le sopra richiamate rendicontazioni conclusive sull'annualità nelle sedi deputate e, conseguentemente, sono stati richiesti e trasmessi approfondimenti economico finanziari relativamente alle società che non hanno raggiunto, per l'anno 2022, l'obiettivo prefissato.

Al fine di fornire un quadro completo circa l'annualità 2022, si rammenta che gli obiettivi per l'anno 2022, come riportati al par. 5 dell'allegato A alla deliberazione di Consiglio comunale n. 28/2022, venivano fissati *“in funzione dell'incidenza dei costi di funzionamento sul valore della produzione, sulla base delle risultanze relative ai bilanci degli esercizi 2019, 2020, 2021 e dei dati relativi alla situazione trimestrale al 31.03.2022”*, in particolare individuando l'obiettivo minimo nella *“diminuzione dell'incidenza dei costi di funzionamento sul valore della produzione nell'ordine dello 0,2%:*

- *rispetto alla media del triennio precedente per le società Agrisolar Engineering srl, Care srl e Sinergas Impianti srl., in quanto, rispetto ad Agrisolar Engineering srl, l'indice 2021 è stato influenzato da uno scenario straordinario dato dal forte aumento del prezzo di remunerazione dell'energia elettrica prodotta e ceduta nella rete, parzialmente neutralizzato nel 2022 dall'introduzione del c.d. decreto “extraprofiti” che impone un tetto ai prezzi di cessione dell'energia; rispetto a Care srl, il cui indice risulta in costante miglioramento negli esercizi 2019/2020/2021, si registra un peggioramento per il primo trimestre dell'anno corrente principalmente imputabile alla riduzione dei ricavi da trattamento plastica nel passaggio dalla gestione a cassonetto a raccolta porta a porta; rispetto a Sinergas Impianti srl, pur registrandosi un peggioramento dell'indice nel primo trimestre 2022, essenzialmente inciso dall'aumento dei costi energetici, sono in corso operazioni di rinegoziazione di contratti in essere che rendono sostenibile un rientro nella media, migliorata, del triennio precedente;*

- *rispetto all'esercizio 2021 per la società Enne Energia srl e Sinergas spa, in quanto, rispetto ad Enne Energia, pur riscontrandosi il perdurare dell'effetto dello scenario energetico emerso nell'anno precedente, il rapporto fra spese di funzionamento e valore della produzione registrato nel primo trimestre 2022 conferma il risultato positivo del 2021 (significativamente migliorativo rispetto alla media del triennio precedente) si ritiene a tal proposito di definire una riduzione dello 0,2% sull'indice 2021; rispetto a Sinergas spa, società in relazione alla quale il rapporto fra spese di funzionamento e valore della produzione nell'esercizio 2021 risulta peggiorativo nel confronto con gli esercizi precedenti, soprattutto in ragione degli effetti sull'indice della bassa marginalità della convenzione Consip per la fornitura di gas alle pubbliche amministrazioni, acquisita dall'integrazione con Soenergy spa, anche tenuto conto dell'incidenza dell'aumento dei costi delle materie prime, confermata dall'aumento tendenziale del rapporto fra gli stessi e le spese di funzionamento nell'esercizio 2022, si ritiene perseguibile un obiettivo di riduzione dello 0,2% del rapporto rispetto all'anno 2021 di definizione del nuovo perimetro aziendale;*

- *rispetto alla situazione trimestrale al 31.03.2022 per le società Aimag spa, AeB Energie srl, As Retigas srl, in quanto, rispetto ad Aimag spa e AeB Energie, nell'ambito delle quali la componente energivora ha un peso rilevante sul totale dei costi, si registra una maggiore incidenza della voce B6 nei primi mesi del 2022, particolarmente significativa nel caso di Aimag spa, principalmente imputabile all'aumento dei costi delle*

materie prime energetiche nel primo trimestre 2022 e che ragionevolmente proseguirà nel breve periodo; rispetto ad As Retigas srl si registra una flessione dei ricavi tariffari per effetto del WACC regolatorio che rappresenta la remunerazione del capitale e che determina le tariffe per il settore regolato. Per tali società si ritiene perseguibile una riduzione dello 0,2% rispetto all'indice calcolato sui dati relativi alla situazione al 31.03.2022". Tali considerazioni venivano svolte nell'ambito delle attività istruttorie prodromiche all'individuazione degli obiettivi e riferite agli archi temporali sopra riportati.

Di seguito si riporta il quadro generale di rendicontazione relativo alle società in controllo pubblico del gruppo Aimag s.p.a., secondo i dati trasmessi dalla società Capogruppo, ed a seguito, le relative note motivazionali poste successivamente alla tabella, come riportate nelle relazioni sul governo societario delle singole società (ossia nella sede dedicata, in versione definitiva).

SOCIETA'		OBBIETTIVO 2022	BILANCIO 2022	REPORT 31/03/2022	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019	MEDIA 2021- 2019
Aimag	spese di funzionamento		87.917.353	19.997.634	72.667.841	73.736.952	72.118.312	72.841.035
	valore della produzione		122.299.062	27.505.849	108.345.035	106.190.255	100.177.038	104.904.109
	Indice di rapporto %	72,5%	71,9%	72,7%	67,1%	69,4%	72,0%	69,5%
	€ costi B6		19.819.855	4.382.743	8.733.173	8.870.256	8.993.558	
	% voce B6/spese funzionamento		22,54%	21,92%	12,02%	12,03%	12,47%	
AeB Energie	spese di funzionamento		2.963.170	743.438	2.239.346	2.221.439	2.397.985	2.286.257
	valore della produzione		3.608.304	818.432	2.514.532	2.439.330	2.522.872	2.492.245
	Indice di rapporto %	90,6%	82,1%	90,8%	89,1%	91,1%	95,0%	91,7%
	€ costi B6		1.958.995	467.198	1.369.781	1.268.046	1.285.403	
	% voce B6/spese funzionamento		66,11%	62,84%	61,17%	57,08%	53,60%	
Agrisolar	spese di funzionamento		237.463	119.436	153.059	189.155	152.078	164.764
	valore della produzione		1.384.006	298.576	1.056.320	905.480	686.745	882.848
	Indice di rapporto %	19,0%	17,2%	40,0%	14,5%	20,9%	22,1%	19,2%
As Retigas	spese di funzionamento		16.163.050	3.709.970	16.609.702	21.012.894	23.248.234	20.290.277
	valore della produzione		20.766.558	4.730.461	22.835.359	26.836.761	28.379.809	26.017.310
	Indice di rapporto %	78,2%	77,8%	78,4%	72,7%	78,3%	81,9%	77,7%
Care	spese di funzionamento		6.350.203	1.343.320	5.662.374	8.495.399	7.288.668	7.148.814
	valore della produzione		6.663.877	1.410.195	6.328.698	9.320.780	7.918.491	7.855.990
	Indice di rapporto %	90,7%	95,3%	95,3%	89,5%	91,1%	92,0%	90,9%
Sinergas Impianti	spese di funzionamento		9.900.712	1.844.939	4.576.130	3.499.176	3.846.772	3.974.026
	valore della produzione		10.652.863	1.756.085	5.092.655	3.943.991	4.217.892	4.418.179
	Indice di rapporto %	89,7%	92,9%	105,1%	89,9%	88,7%	91,2%	89,9%

SOCIETA'		OBIETTIVO 2022	BILANCIO 2022	REPORT 31/03/2022	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019	MEDIA 2021-2019
	€ costi B6		3.052.953	1.027.210	1.323.408	542.981	864.238	
	% voce B6/spese funzionamento		30,84%	55,68%	28,92%	15,52%	22,47%	
Sinergas	spese di funzionamento		431.843.056	155.840.922	292.298.204	93.935.282	120.903.049	169.045.512
	valore della produzione		443.598.373	164.504.066	305.820.201	104.683.483	135.480.803	181.994.829
	Indice di rapporto %	95,4%	97,4%	94,7%	95,6%	89,7%	89,2%	91,5%
	€ costi B6		391.838.891	145.683.800	264.094.620	79.986.249	102.023.356	
	% voce B6/spese funzionamento		90,74%	93,48%	90,35%	85,15%	84,38%	
Enne Energia	spese di funzionamento		7.856.817	3.313.250	6.651.906	4.459.949	2.136.524	4.416.126
	valore della produzione		8.823.520	3.393.727	6.833.015	4.414.127	2.164.952	4.470.698
	Indice di rapporto %	97,1%	89,0%	97,6%	97,3%	101,0%	98,7%	99,0%
	€ costi B6		7.253.134	3.087.763	6.022.067	3.198.714	1.494.439	
	% voce B6/spese funzionamento		92,32%	93,19%	90,53%	71,72%	69,95%	

Aimag S.p.A.

“Si rileva uno scostamento positivo di 0,6 punti percentuali dell’indice a consuntivo rispetto all’obiettivo condiviso per l’esercizio 2022. Nello specifico si segnala un incremento nell’anno 2022 dei costi energetici rispetto agli anni precedenti. L’incidenza degli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo sul totale delle spese di funzionamento è infatti aumentata del 10% rispetto all’esercizio precedente.”

AeB Energie s.r.l.

“Risultato positivo per migliore assorbimento dei costi generali dovuto all’ aumento del fatturato.”

Agri-Solar Engineering s.r.l.

“Si rileva uno scostamento positivo di 1,8 punti percentuali dell’indice a consuntivo rispetto all’ obiettivo condiviso per l’esercizio 2022.

La delibera Arera 266/2022/R/EEL del 21 Giugno 2022 ha definito un price cap, fissato a 0,058 €/kwh sul prezzo dell’energia immessa in rete da impianti fotovoltaici di potenza maggiore a 20 KW che beneficiano di premi fissi derivanti dal meccanismo del conto energia, riducendo pertanto i ricavi da ritiro dedicato, normalmente calcolati a prezzo di mercato (PUN), in tendenziale aumento a causa dell’ attuale congiuntura del mercato energetico. Nonostante la suddetta delibera abbia definito tale price cap, l’indice di funzionamento risulta ampiamente rispettato grazie anche al contributo derivante dall’ acquisizione del ramo d’azienda dell’impresa Azienda agricola Rossi di Brunetti Ireneo e C.Sas, situato nella frazione di Fossoli di Carpi.”

AS Retigas

“Si rileva uno scostamento positivo di 0,4 punti percentuali dell’indice a consuntivo rispetto all’ obiettivo condiviso per l’esercizio 2022.

L'obiettivo target del 78,2% era stato definito come riduzione dello 0,2% rispetto all' indice calcolato sui dati della situazione provvisoria al 31/03/2022, approvata dal Consiglio di amministrazione della società. L' indice a fine anno evidenzia una situazione migliorativa rispetto ad inizio anno, avvicinandosi agli indici del triennio precedente, nonostante a partire dal 1.1.2022 la società abbia registrato una flessione dei ricavi tariffari per effetto della riduzione del WACC regolatorio, che rappresenta la remunerazione del capitale e che determina l'ammontare delle tariffe per il settore regolato (tale valore passa dal 6,3% al 5,6% per l'esercizio in corso) e abbia subito un incremento dei costi energetici, di gas ed energia elettrica, parzialmente compensati dai contributi per credito d'imposta per il contenimento dei costi energetici, sulla base della normativa nazionale emanata nell' anno."

Ca.Re s.r.l.

"Si rileva uno scostamento di 4,6 punti percentuali dell'indice a consuntivo rispetto all' obiettivo condiviso per l'esercizio 2022.

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

Sinergas Impianti

"L'indice legato alle spese di funzionamento è legato allo scenario di mercato con cui Sinergas impianti si è dovuta confrontare nel corso del 2022. In particolare l'aumento dei costi energetici e dei servizi di terzi legati al Superbonus."

Sinergas s.p.a

"In merito agli effetti dell'acquisizione del ramo d'azienda Soenergy rispetto al mancato raggiungimento dell'obiettivo 2022 sul contenimento delle spese di funzionamento, si rileva quanto segue. In un contesto di mercato che ha registrato nel 2022 l'esponenziale crescita dei prezzi energetici, l'inevitabile aumento del costo della materia prima, unitamente agli effetti del Decreto Aiuti Bis 115/2022 che ha vietato fino al 30.04.2023 (prorogata, poi, fino al 30.06.2023) qualsivoglia modifica unilaterale delle condizioni di vendita applicate ai Clienti, con inefficacia dei preavvisi di modifica inviati dalla società nel giugno 2022, ha influito in maniera determinante sul mancato raggiungimento dell'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento."

Enne Energia s.r.l.

"Anche la società Enne energia srl subisce un andamento simile alla controllante Sinergas spa: nonostante il perdurare dell'effetto dello scenario energetico emerso nell' anno precedente recupera marginalità nell' esercizio in corso."

2. La rendicontazione degli obiettivi per l'anno 2022 della società Amo S.p.A..

Amo s.p.a.	
Rendicontazione degli obiettivi in materia di spese di funzionamento per l'anno 2022	
Obiettivo	Risultato
Obiettivo 1: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Consolidamento della riduzione del costo della consulenza contabile almeno del 40% rispetto all'esercizio 2021.	Stato di attuazione: Nel 2022 il costo della consulenza contabile si è ridotto del 40% rispetto all'anno precedente. (da € 20.580,70 a € 12.600,00).
Obiettivo 2: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Riduzione del costo della consulenza dell'attività gestionale almeno del 50% rispetto all'esercizio 2021.	Stato di attuazione: Nel 2022 il costo della consulenza per attività gestionali è stato azzerato.
Obiettivo 3 <u>Tipo di obiettivo: efficienza</u> Abbattimento dei costi delle trasferte con conseguenti riduzioni dei costi di viaggi, alberghi e ristoranti almeno del 20% rispetto all'esercizio 2019.	Stato di attuazione: Nel 2022 i costi delle trasferte, viaggi, alberghi, ristoranti è stato abbattuto del 68% rispetto all'esercizio 2019 (da € 1.131,36 a € 352,49).
Obiettivo 4: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Mantenimento di minimi costi per spese di rappresentanza. Nell'esercizio 2020 le spese di rappresentanza sono state pari a € 278,99. Per l'esercizio 2022 la società manterrà l'importo di tali costi al di sotto del dato rilevato nel 2020.	Stato di attuazione: Nel 2022 le spese di rappresentanza si sono ridotte a € 145,90.
Obiettivo 5: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Riduzione dei costi dell'acquisto di beni di consumo diversi almeno del 30% rispetto all'esercizio 2021.	Stato di attuazione: Nel 2022 i costi di acquisto di beni di consumo si sono ridotti del 40% rispetto all'esercizio 2021 (da € 6.038,83 a € 3.621,76).
Obiettivo 6: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 non dovrà essere superiore a quello rilevato al 31/12/2021. È fatto divieto alla società di assumere nuove unità di personale, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, in assenza di autorizzazione espressa rilasciata dal socio Comune di Modena.	Stato di attuazione: Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è stato incrementato a n.13 unità a seguito di specifica autorizzazione del Socio Comune di Modena rilasciata con delibera della Giunta Comunale n. 242/2022 del 31/05/2022. La nuova unità di personale è stata assunta dal 02/11/2022 in esito di selezione ad evidenza pubblica.
Obiettivo 7: <u>Tipo di obiettivo: efficienza.</u> Il totale della voce "costo del personale" (voce B9 del Conto Economico) al 31/12/2022 non dovrà essere superiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021, fatti salvi gli incrementi obbligatori derivanti dall'applicazione di norme di legge o del contratto collettivo nazionale di lavoro.	Stato di attuazione: Al 31/12/2022 il costo del personale è risultato inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Tale valore si è riallineato a quelli precedenti al 2021 (annualità nella quale sono state fatte operazioni straordinarie connesse al condiviso incentivo all'esodo del Responsabile della Programmazione dei servizi TPL della società, all'attuazione del Piano delle Assunzioni ed al relativo processo di ricambio generazionale). La sensibile rivalutazione obbligatoria del TFR è stata compensata dalla riduzione della base di calcolo del TFR medesimo - voce B9a) salari e stipendi (da € 580.725,00 a € 466.871,00) in esito del compimento del sopracitato ricambio generazionale. Si sottolinea infine che l'impatto economico derivante dall'incremento del numero di dipendenti da n. 12 a n. 13 di cui al precedente obiettivo 6 ha avuto effetto solo a far data 02 novembre 2022.
Obiettivo 8: <u>Tipo di obiettivo: economicità.</u> Il totale della voce "Totale costi della produzione" (voce	Stato di attuazione: La voce "costi della produzione" (voce B del Conto Economico) al 31/12/2022 è risultata

<p>B del Conto Economico) al 31/12/2022 dovrà essere uguale o inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Solamente nel caso in cui si verifichi un incremento durevole della voce A del Conto Economico (Totale Valore della Produzione) sarà possibile aumentare la voce B del Conto Economico in misura proporzionale entro il limite dell'incremento del valore della produzione, anche in deroga agli obiettivi 6 e 7 e salva la necessaria autorizzazione del Comune per procedere a nuove assunzioni.</p>	<p>inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2021. Occorre tuttavia rilevare che, come previsto, il "valore della produzione" nel 2022 si è attestato a € 36.406.943,00 con un incremento consolidato del 23% rispetto alla fase pre-pandemica, al netto delle risorse investite per produrre servizi aggiuntivi di emergenza.</p>
<p>Obiettivo 9: <u>Tipo di obiettivo: efficacia.</u> 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.</p>	<p>Stato di attuazione: La società non ha acquisito alcuna partecipazione nell'esercizio 2022.</p>
<p>Obiettivo 10: <u>Tipo di obiettivo: economicità.</u> La società dovrà realizzare per l'esercizio 2022 un risultato di bilancio non negativo.</p>	<p>Stato di attuazione: La società ha conseguito un risultato di bilancio positivo per l'anno 2022 realizzando un utile di esercizio pari a € 21.930,00.</p>
<p>Obiettivo 11: <u>Tipo di obiettivo: qualità.</u> Conferma del principio del miglioramento continuo dei diversi indicatori ambientali (ad esempio riduzione delle emissioni in atmosfera e dell'uso dei materiali, adozione di modalità di spostamento sostenibili nei viaggi aziendali e negli spostamenti).</p>	<p>Stato di attuazione: Nel corso del 2022, gli spostamenti aziendali si sono ridotti di oltre il 10%; è comunque proseguito il potenziamento degli spostamenti dei dipendenti della società utilizzando le due biciclette aziendali e i mezzi pubblici.</p>