



# Bilancio --- 2023

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

# **AGESP ATTIVITA' STRUMENTALI S.r.l.**

**Sede in Busto Arsizio – via Marco Polo, 12  
Capitale Sociale Euro 2.270.000 i.v.**

## **Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023**

### **Amministratore Unico**

DELLA MARRA ALESSANDRO

### **Direzione Generale**

CARRARO GIANFRANCO

### **Collegio Sindacale**

PALERMO ROSSANO GIOVENALE                      Sindaco Unico

### **Società di revisione**

ACG AUDITING & CONSULTING GROUP S.r.l.

## **INDICE:**

- Relazione sulla gestione
- Bilancio al 31 dicembre 2023 composto da:
  - . Stato patrimoniale
  - . Conto economico
  - . Rendiconto finanziario
  - . Nota integrativa
- Relazione del Collegio sindacale
- Relazione della Società di revisione

C.F. / P.I. / Reg. Imp. 03436480127  
Rea 351409

## **AGESP ATTIVITA' STRUMENTALI S.r.l.**

Società unipersonale

Società soggetta a direzione e coordinamento di AGESP S.p.A.

Sede in VIA MARCO POLO, 12 - 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

Capitale sociale Euro 2.270.000,00 i.v.

### **Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023**

Egregio Socio,

quale Amministratore Unico di AGESP Attività Strumentali S.r.l., mi prego di presentare il bilancio della Società relativo all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2023, che riporta un risultato negativo pari a Euro 288.366.

Si specifica che il provvedimento di temporanea sterilizzazione delle perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022, stabilito dall'art. 6 del DL 23/2020, consente di rinviare l'adozione dei provvedimenti previsti dal Codice civile entro il quinto anno successivo rispetto alla data di riferimento dei vari bilanci.

Come meglio precisato nei paragrafi successivi, anche per l'esercizio 2023 una serie di aspetti gestionali non hanno ancora trovato una loro definitiva soluzione ed hanno, conseguentemente, contribuito a concorrere alla formazione del già menzionato risultato negativo.

A tal proposito precisiamo, sin da subito, che per tutto l'esercizio 2023 sono proseguiti i confronti tra Società e Comune di Busto Arsizio per la ridefinizione integrale dei contratti di servizio con il mantenimento di tutti i termini contrattuali che, di fatto, sono stati prorogati, impedendo, di fatto, un'ottimizzazione su diverse casistiche prestazionali.

L'unica eccezione è rappresentata dal riconoscimento da parte del Comune di Busto Arsizio di un adeguamento dei diversi canoni secondo le dinamiche Istat.

Inoltre, la società ha dovuto farsi carico delle quote di premi assicurativi pagate dal Comune di Busto Arsizio relativamente alla gestione dei vari immobili comunali, il che ha inciso sul conto economico della società per circa 350 mila euro complessivi vanificando quindi tutti gli sforzi profusi per poter raggiungere il tanto agognato pareggio di bilancio che ci sarebbe stato senza la suddetta sopravvenienza passiva.

Va fatto poi rilevare che nel corso del 2023 il settore parcheggi ha ripreso a generare una buona redditività a seguito delle scelte operative messe in atto ed essendo venute meno anche le

implicazioni che avevano caratterizzato il settore in parola per i gravi episodi gestionali che avevano caratterizzato la precedente gestione 2022.

Il settore Farmacie è costantemente caratterizzato da dinamiche esogene che non consentono di prefigurare in maniera stabile una situazione di progressivo miglioramento.

A rendere meno critico l'andamento gestionale va poi fatto rilevare la circostanza per cui vi è stata durante l'esercizio 2023 una sostanziale stabilizzazione dei prezzi delle materie prime ed in particolare dei costi energetici che rispetto agli anni passati hanno trovato un loro intrinseco aggiustamento.

Come già anticipato l'esercizio 2023 è stato caratterizzato dalla necessità di trovare una stabile configurazione dei servizi e delle attività in seno alla Società cointeressando sia il socio diretto AGESP S.p.A. che il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, quest'ultimo coinvolto anche nella sua veste di quasi unico committente per tutte le attività di natura strumentale.

Tuttavia, la necessità del Comune di Busto Arsizio di effettuare una serie di verifiche anche a valenza strategica sulla struttura complessiva della Società, sui servizi assegnati e su quelli in previsione di nuova assegnazione, segnatamente la gestione del forno crematorio, ha reso non stabilizzato il contesto e gli asset societari per l'esercizio sociale 2023.

Da ultimo viene precisato che la Società, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 2364 del Cod. Civ. e dell'art. 27.3 dello Statuto sociale, si è avvalsa della facoltà di differire i termini per la convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio chiuso lo scorso 31 dicembre 2023, adottando specifica deliberazione assembleare lo scorso 20 febbraio 2024.

### **Condizioni operative e sviluppo dell'attività**

AGESP Attività Strumentali S.r.l. è stata costituita nell'ambito di una serie di riarticolazioni societarie dell'intero Gruppo AGESP attuate nel corso dell'esercizio 2014 ed in particolare sul presupposto, allora vigente, di riscontrare le cogenti disposizioni normative in merito alla separazione tra i servizi a rilevanza economica ed i servizi strumentali e ciò anche a seguito dell'indirizzo impartito dal Socio unico di AGESP S.p.A. (già AGESP Servizi S.r.l. a seguito di fusione per incorporazione in data 27 dicembre 2014, atto a rogito del notaio Andrea Tosi in Gallarate Rep. 30.512 Racc. 18.154.) e dal Socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio.

Ai sensi dell'art. 2428 Codice civile si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Via Marco Polo n. 12 a Busto Arsizio (VA) e nelle sedi: operativa di vicolo Molino n. 2 (attività tecniche e amministrative), deposito e uffici di via Monterosa n. 24, deposito di via per Lonate Pozzolo n. 2, deposito di via Bienate s.n.c., deposito di via per Villa Cortese s.n.c., tutti ubicati nel Comune di Busto Arsizio.

Quale conseguenza dei conferimenti dei rami d'azienda riferiti alla gestione dei "Parcheggi" e "Farmacie", attuati nel corso dell'esercizio 2018, le correlate attività vengono svolte nei siti qui di seguito dettagliati tutti ubicati nel Comune di Busto Arsizio: Piazzale Facchinetti – Parcheggio multipiano, Via Concordia, Via Alberto da Giussano, Vicolo Visconti, Via Einaudi, Via Vincenzo Monti, Via Ferrucci, Via Gavinana, Via Arnaldo da Brescia, Via Culin aree a parcheggio; Viale

Rimembranze n. 27, Via P. R. Giuliani n. 10, Largo Giardino n. 7 e Viale Boccaccio n. 83 per le Farmacie.

Sotto il profilo giuridico la Società non controlla né direttamente né indirettamente alcuna Società o ente.

La Società è organizzata con una propria ed autonoma struttura operativa in grado di gestire in modo adeguato i settori operativi strategici di competenza. Per quanto concerne i servizi di *staff*, gli stessi sono assicurati dalla capogruppo AGESP S.p.A. nell'ambito del contratto di servizio secondo una *policy* di Gruppo, recentemente conformati alle disposizioni ARERA relative al cosiddetto "*Cost plus*".

La Società è conformata al modello "*in house providing*" con le conseguenti ricadute anche in termini di rapporti istituzionali: recentemente il Comune di Busto Arsizio e la Società hanno dovuto conformare il proprio Statuto sociale a seguito di alcuni rilievi mossi dall'ANAC per renderlo perfettamente aderente ai principi ispiratori del particolare regime "*in house providing*" in considerazione anche del fatto che la medesima Società è una società di secondo livello avendo come socio unico diretto AGESP S.p.A..

Lo svolgimento delle attività istituzionali e gestionali è tale da assicurare al socio la piena conformità della Società ai rigorosi parametri per il riconoscimento e l'applicazione del già menzionato modello, anche con riguardo alle note percentuali di fatturato.

### **Andamento della gestione**

#### **Andamento economico generale**

Il contesto fattuale che ha caratterizzato l'esercizio 2023 nei termini precisati nella parte introduttiva della presente relazione, unitamente alle sinergiche azioni correttive messe in campo negli anni passati, ha contribuito a riscontrare le attese previsioni poste alla base dello sviluppo del Piano di Ristrutturazione Aziendale a suo tempo proposto ed hanno di fatto rappresentato anche per la gestione 2023 un elemento di profonda discontinuità con la consuntivazione di un risultato ancora negativo.

Tale particolare situazione in attesa di poter disporre di un quadro societario rinnovato e stabilizzato ha indotto la Società a differire, anche con la condivisione dei soci, ogni iniziativa che avesse un impatto sul patrimonio della Società stessa.

Infatti, non appena saranno assestate tutte le iniziative gestionali in corso che costituiscono le basi per un rinnovato contesto societario è previsto un intervento sul capitale sociale che verrà opportunamente adeguato alle effettive esigenze. Tale adempimento è previsto attuarsi entro l'esercizio 2024 in concomitanza con l'adozione del piano di rilancio della Società e di tutta una serie di azioni correttive e di razionalizzazione che il management interno della società sta mettendo in atto.

Tra i fatti che hanno comunque impattato sulla consuntivazione dell'esercizio 2023 va rammentato che il socio AGESP S.p.A. a seguito di una situazione non positiva aziendale ed a seguito della richiesta di ulteriore razionalizzazione, ha accordato una riduzione dei canoni di *Service* per

l'annualità 2023, riducendolo da 430.000 € a 250.000 €.

L'amministrazione comunale nel corso dell'esercizio 2023 ha inteso avviare, tramite una società terza specializzata, una completa ricognizione di tutti i servizi e le attività in capo alla Società in previsione anche della scadenza ormai prossima di alcuni servizi e nell'intento di verificare anche la congruità tra quanto proposto dalla Società per la gestione dei servizi medesimi e quanto valorizzato dal mercato per le identiche prestazioni.

Con l'occasione la stessa Amministrazione comunale ha avviato un percorso amministrativo per assegnare alla Società la gestione del forno crematorio in previsione della scadenza dell'affidamento all'attuale soggetto gestore.

A corollario della particolare situazione sopra precisata occorre, comunque, ricordare che la Società opera quasi ad esclusivo sostegno delle attività strumentali a favore del Comune di Busto Arsizio.

Tali specifiche attività si distinguono in due principali ambiti operativi:

- il primo, volto a presidiare le attività di natura ordinaria che sono remunerate a canone fisso con eccezione della sola attività riferita alla conduzione degli impianti termici (gestione calore), che viene remunerata in base alla consuntivazione dei consumi di energia essendo condizionata dall'andamento termico stagionale e dagli effetti pandemici per come sopra precisati;
- il secondo, volto a sviluppare e realizzare, nelle sue varie fasi (progettazione, direzione lavori, contabilità lavori, collaudi, gestione amministrativa delle diverse commesse, *etc.*) gli interventi di natura straordinaria che l'Amministrazione comunale, di anno in anno, inserisce nei propri strumenti di programmazione e pianificazione, e viene compensato a consuntivazione a seguito della progressiva realizzazione dei lavori da parte della stessa Amministrazione comunale di Busto Arsizio.

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la Società**

Come già sopra anticipato, la Società ha operato per tutto l'esercizio 2023 in un mercato chiuso e circoscritto, esclusivamente rivolto alle necessità del Comune di Busto Arsizio. La domanda del medesimo ente, come sopra già indicato, è stata, negli ultimi esercizi, fortemente condizionata dalle proprie capacità di spesa che caratterizzano nel complesso generale tutti gli Enti locali.

Tuttavia, la recente capacità dell'ente comunale di Busto Arsizio di acquisire finanziamenti pubblici a seguito della partecipazione a bandi regionali e statali ha comportato la necessità di un maggior coinvolgimento della Società, chiamata ad intervenire soprattutto nella fase di progettazione necessaria per la partecipazione ai bandi di gara.

Un nuovo e impegnativo fronte di collaborazione, avviato nel corso della gestione 2022, è proseguito per tutto l'esercizio 2023 con la richiesta da parte dell'Amministrazione comunale alla Società di un costante supporto in termini anche manageriali con prestazioni di tipo tecnico ed amministrativo, nell'ambito della gestione delle numerose iniziative riguardanti i progetti finanziati tramite PNRR.

La stessa Amministrazione comunale, nel corso degli ultimi esercizi, ha poi assegnato alla Società nuovi servizi collaterali e complementari, anche se di portata modesta, sia in termini dimensionali



che economici, contribuendo comunque ad ampliare lo spettro di attività in cui la Società può essere coinvolta.

Inoltre, di riflesso, la Società supporta le altre Società del gruppo con prestazioni specialistiche in funzione di necessità oggettive e regolamentate da idoneo contratto di servizio. Tali attività comunque sono del tutto marginali.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società**

A seguito della presa in carico nel corso dell'esercizio 2018 delle attività afferenti alla gestione dei parcheggi nella città di Busto Arsizio e alla gestione delle quattro farmacie dalla controllante AGESP S.p.A., in riscontro anche ai contenuti del Piano di Ristrutturazione Aziendale a suo tempo adottato, i settori in cui opera la Società si sono ampliati annoverando, oltre a quelli storicamente gestiti, anche le predette attività a natura commerciale.

Proprio in ragione della loro diversità rispetto a quelli tradizionalmente in capo alla Società le stesse vengono qui di seguito descritte in maniera separata.

Nell'ambito delle attività di cui storicamente si occupa il Dipartimento Servizi al territorio, vengono nel seguito riportate le principali attività svolte dai singoli settori: Fabbricati, Verde pubblico, Infrastrutture stradali, Segnaletica, Cimiteri, Impianti sportivi per le sole attività tecniche, Colonie, Impianti elettromeccanici.

Come per gli esercizi precedenti, in generale l'operatività ha riguardato l'esecuzione di interventi di manutenzione ordinaria e, in quanto richiesti dall'Amministrazione comunale, quelli riferiti alla manutenzione straordinaria, effettuati sul patrimonio comunale in modo da garantirne il corretto utilizzo, ovvero la sicurezza e/o nuove realizzazioni o comunque interventi mirati inseriti nel piano annuale delle opere (2023) ed in coda per quelli da completare ma di fatto assegnati nel corso del piano annuale delle opere (2022).

Come sopra anticipato, una parte dei tecnici con spiccate professionalità collabora ancora, dall'esercizio 2022, con gli uffici preposti del Comune di Busto Arsizio per la gestione integrata di progetti finanziati tramite lo strumento del PNRR.

### **Interventi di manutenzione ordinaria**

Quanto sopra in piena aderenza a quanto disposto dall'atto di indirizzo dell'Amministrazione Comunale in ordine alla gestione dei servizi affidati alle Società partecipate e, nello specifico, ad AGESP Attività Strumentali S.r.l. di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 30 marzo 2015, nonché con quanto ulteriormente specificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 60 del 27 giugno 2016.

Tutto poi conformemente anche alle assunzioni e previsioni contenute nel Piano di Ristrutturazione Aziendale che, viene ricordato, è stato sviluppato su un arco temporale prospettico di qualche anno con ricadute che, in taluni casi, cointeressano proprio i servizi e le attività storicamente svolti dalla Società oltre a quelli di recente presa in carico.

Come sopra precisato l'attività di ordinaria manutenzione è stata condotta da AGESP Attività Strumentali S.r.l. prevalentemente in amministrazione diretta e quindi attraverso interventi effettuati da proprio personale operativo o indirettamente attraverso imprese/Società affidatarie di specifici



contratti di manutenzione aggiudicatarie di appalti espletati direttamente da AGESP Attività Strumentali S.r.l., nel rispetto della nuova normativa in materia entrata in vigore nel mese di aprile 2016 (D. Lgs. N. 50/2016 e s.m.i.).

Le attività in argomento svolte da AGESP Attività Strumentali S.r.l. sono quelle previste nei rispettivi Disciplinari Tecnici approvati dall'Amministrazione Comunale che, si ricorda, contemplano sia attività di natura prettamente amministrativa – quali in termini esemplificativi il rilascio di autorizzazioni e/o pareri – che interventi di manutenzione ordinaria, *latu sensu*, sul patrimonio pubblico.

Al riguardo detti disciplinari tecnici, che prevedevano una scadenza al 31 dicembre 2022, sono ancora in regime di *prorogatio* e sono stati progressivamente prorogati a più riprese (ultima scadenza 30 giugno 2024).

Nelle more, quindi, la Società continua ad operare con le vecchie regole in attesa della definizione dei nuovi contratti.

Per inciso tali attività sono perseguite per tutto il primo semestre 2024 ed i nuovi contratti sono stati formalizzati recentemente con l'avvio delle rispettive attività a decorrere dal 1° giugno 2024 per i servizi integrati dei cimiteri (di cui fa parte anche la gestione del forno crematorio) mentre tutti gli altri partiranno dal 1° luglio 2024 ad eccezione dei servizi riconducibili al settore mobilità per il quale la decorrenza è prevista potersi attuare entro il corrente esercizio.

E' di tutta evidenza che una volta completato l'iter di assegnazione di tutti i nuovi contratti sarà necessario procedere con la redazione del piano di sostenibilità complessiva ed attivare le procedure per adeguare alle nuove esigenze il patrimonio della Società.

#### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi	19.705.007	17.214.314
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	309.053	(70.129)
Margine operativo netto (MON o Ebit)	(339.211)	(714.456)
Utile (perdita) d'esercizio	(288.366)	(569.535)
Attività fisse	3.200.469	3.586.197
Patrimonio netto complessivo	361.639	650.003
Posizione finanziaria netta	(1.640.170)	(2.180.270)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022
valore della produzione	20.179.687	17.895.489
marginale operativo lordo	309.053	(70.129)
Risultato prima delle imposte	(345.850)	(723.630)

### Principali dati economici

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite	19.705.007	17.214.314	2.490.693
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	474.680	681.175	(206.495)
<b>Valore della produzione operativa (VP)</b>	<b>20.179.687</b>	<b>17.895.489</b>	<b>2.284.198</b>
Costi esterni operativi	16.328.435	14.250.677	2.077.758
Costo del personale	3.440.389	3.615.237	(174.848)
Oneri diversi tipici	101.810	99.704	2.106
<b>Costo della produzione operativa</b>	<b>19.870.634</b>	<b>17.965.618</b>	<b>1.905.016</b>
<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>309.053</b>	<b>(70.129)</b>	<b>379.182</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	648.264	644.327	3.937
<b>Margine Operativo netto (MON o EBIT)</b>	<b>(339.211)</b>	<b>(714.456)</b>	<b>375.245</b>
Risultato dell'area finanziaria	(6.639)	(9.174)	2.535
<b>Risultato corrente</b>	<b>(345.850)</b>	<b>(723.630)</b>	<b>377.780</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(345.850)</b>	<b>(723.630)</b>	<b>377.780</b>
Imposte sul reddito	(57.484)	(154.095)	96.611
<b>Risultato netto</b>	<b>(288.366)</b>	<b>(569.535)</b>	<b>281.169</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
ROE	(79,74)	(87,62)
ROI	(20,82)	(30,35)

ROS	(1,72)	(4,15)
-----	--------	--------

### Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.744.206	3.187.912	(443.706)
Immobilizzazioni materiali nette	456.263	398.285	57.978
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>3.200.469</b>	<b>3.586.197</b>	<b>(385.728)</b>
Rimanenze di magazzino	505.459	471.429	34.030
Crediti verso Clienti	184.786	192.960	(8.174)
Altri crediti	6.417.386	5.541.725	875.661
Ratei e risconti attivi	77.661	54.975	22.686
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>7.185.292</b>	<b>6.261.089</b>	<b>924.203</b>
Debiti verso fornitori	6.422.966	4.898.658	1.524.308
Acconti	12.412	3.316	9.096
Debiti tributari e previdenziali	287.544	284.031	3.513
Altri debiti	2.738.798	2.571.048	167.750
Ratei e risconti passivi	131.591	128.456	3.135
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>9.593.311</b>	<b>7.885.509</b>	<b>1.707.802</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(2.408.019)</b>	<b>(1.624.420)</b>	<b>(783.599)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.281.047	1.235.905	45.142
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	20.704	32.581	(11.877)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.301.751</b>	<b>1.268.486</b>	<b>33.265</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>(509.301)</b>	<b>693.291</b>	<b>(1.202.592)</b>

Patrimonio netto	(361.639)	(650.003)	288.364
Debiti di natura finanziaria a lungo termine			
Debiti di natura finanziaria a breve termine	870.940	(43.288)	914.228
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>509.301</b>	<b>(693.291)</b>	<b>1.202.592</b>

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento.

	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(2.838.830)	(2.936.194)
Quoziente primario di struttura	0,11	0,18
Margine secondario di struttura	(1.537.079)	(1.667.708)
Quoziente secondario di struttura	0,52	0,54

#### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Disponibilità liquide	949.822	557.901	391.921
Altre attività finanziarie correnti (C3)			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 m)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 m)	78.882	601.189	(522.307)
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 m)	2.511.110	2.136.982	374.128
Debiti per leasing finanziario correnti			
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>(1.640.170)</b>	<b>(2.180.270)</b>	<b>540.100</b>

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)

Debiti verso banche (D4 oltre 12 m)

Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 m)

Debiti per leasing finanziario non correnti

**Indebitamento finanziario non corrente**

<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(1.640.170)</b>	<b>(2.180.270)</b>	<b>540.100</b>
------------------------------------	--------------------	--------------------	----------------

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Liquidità primaria	0,79	0,75
Liquidità secondaria	0,84	0,80
Indebitamento	29,92	14,76
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,51	0,53

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,79. La situazione finanziaria della società è sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente e/o in leggero miglioramento.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,84 sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente.

L'indice di indebitamento è pari a 14,76. L'ammontare dei debiti, pur di dimensioni ancora significative in funzione dei mezzi propri esistenti, è notevolmente migliorato rispetto all'esercizio scorso.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,53, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi poco appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'incremento dei mezzi propri o l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

#### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinari	0
Attrezzature industriali e commerciali	72.537
Altri beni	189.997

Tra le principali voci si segnalano acquisti di nuovi parcometri e pannelli per il settore parcheggi per euro 70.802, un autoveicolo sempre per il settore parcheggi per euro 20.625, altri due

autoveicoli van per settori operativi comuni alla società e un'altra autovettura per un totale di euro 56.386. Inoltre, si è proceduto nella riqualificazione dell'ingresso del parcheggio Ferrucci per euro 22.867 e nella sostituzione e adeguamento di caldaie ed impianti termici relativi alla gestione calore nelle scuole comunali per euro 57.361.

**Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllanti e consorelle:

Società / Ente	Debiti di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Crediti di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Costi di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Ricavi di AGESP  Attività Strumentali srl al 31.12.2023
Comune di Busto Arsizio (controllante )	1.428.430	5.902.218	429.178	14.854.091
AGESP Energia S.r.l. (consociata)	717.950	0	1.198.618	74.866
AGESP S.p.A. (controllante )	220.248	384.493	272.447	37.203
Prealpi Gas S.r.l. (consociata)	0	25.262	0	26.852

Agesp Attività Strumentali S.r.l., tramite opportuni contratti di servizio che hanno disciplinato in maniera puntuale i contenuti e le modalità nonché i corrispettivi concordati tra le Società, ha prestato nell'esercizio la propria opera:

a favore dell'Ente controllante Comune di Busto Arsizio per la gestione di tutte le attività di natura strumentale sul territorio comunale e già meglio elencate nei paragrafi precedenti e nella relazione sulla gestione; a favore della controllante AGESP S.p.A. per lo svolgimento di alcune funzioni di attività di supporto tecnico; per contro la controllante AGESP S.p.A. eroga ad AGESP Attività Strumentali S.r.l. tramite apposito contratto servizi di staff amministrativi, societari, del personale, ecc.; a favore della consociata Prealpi Gas S.r.l. per la gestione amministrativa inerente le manomissioni del suolo pubblico nell'ambito del servizio di distribuzione del gas.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono conclusi a normali condizioni di mercato e/o normate da apposito contratto di servizio.

Nel corso del 2023 si sono intrattenuti inoltre rapporti di natura commerciale con la consociata AGESP Energia S.r.l. dalla quale si sono acquistate le forniture di gas utilizzate prevalentemente nell'ambito del servizio di gestione calore, nonché per la gestione amministrativa inerente le manomissioni del suolo pubblico nell'ambito del servizio di teleriscaldamento.

#### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

##### ***Informazioni attinenti all'ambiente e al personale***

Tenuto conto del ruolo sociale della Società, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente ed il personale.

##### ***Clima sociale, politico e sindacale, personale***

Tenuto conto del ruolo sociale della Società, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente ed il personale.

Al 31 dicembre 2023 l'organico complessivo di AGESP Attività Strumentali S.r.l. era pari a 59 unità, comprendenti 1 dirigente, 7 quadri, 28 impiegati, e 23 operai.

Le assunzioni nuove effettuate, tramite idonea procedura selettiva, sono così suddivise:

- due operai a supporto dell'organico del Dipartimento Servizi al Territorio.

Al fine di garantire l'ottimale svolgimento dell'attività lavorativa sempre nel Dipartimento Servizi al Territorio, si è effettuata inoltre la trasformazione di due contratti a tempo indeterminato di due operai.

Le cessazioni intervenute sono state quattro, così suddivise:

- una cessazione per pensionamento (operaio dipartimento servizi al territorio);
- due cessazioni per licenziamenti (operai settore parcheggi);
- cessazione per dimissioni volontarie (operaio settore parcheggi ausiliario del traffico).

In AGESP Attività Strumentali S.r.l. nel corso del 2023, non sono stati rilevati incidenti sul lavoro relativi al personale con conseguenze mortali ovvero infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni al personale ovvero ancora addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e/o cause di *mobbing*.

I corsi di formazione sono stati organizzati sia in presenza che in modalità on-line e si è data precedenza ai corsi obbligatori per legge, in base all'accordo stato-regioni del 2011.

Si segnalano anche un corso sulla Comunicazione Assertiva, un corso per la formazione continua geometri, un corso sul nuovo Codice degli appalti che ha coinvolto sia i RUP che tutto il personale amministrativo interessato alla gestione di appalti a contratti e tutti i farmacisti hanno partecipato ai corsi ECM per l'ottenimento dei crediti formativi obbligatori per legge. Inoltre, per i Dirigenti si segnala il corso "Riordino dei servizi pubblici".



Allo stato, non vi sono particolari conflitti di lavoro aziendale. Periodicamente la società, per il tramite delle preposte strutture aziendali, ha mantenuto rapporti ed incontri con le rappresentanze sindacali, nel corso delle quali sono state, di volta in volta, affrontate questioni sia improntate alle strategie future che atte a contemperare necessità e/o richieste della Società o dei lavoratori.

Si sono pianificati periodicamente incontri con le OO.SS: tali incontri, sempre improntati ad uno spirito collaborativo, hanno consentito di gestire, con reciproca soddisfazione, le diverse tematiche affrontate.

### **Ambiente**

In riferimento al Sistema di Gestione Qualità della società, nel corso del mese di novembre e dicembre 2023 ha avuto luogo la visita ispettiva da parte dell'Ente di Certificazione, che ha convalidato il mantenimento della certificazione stessa secondo la norma UNI EN ISO 9001:2015.

Si ricorda che, nel corso degli ultimi esercizi, al fine di rendere maggiormente fluida e integrata per il Gruppo AGESP la gestione delle verifiche periodiche da parte dell'Ente, anche in considerazione del fatto che i servizi di staff, offerti da AGESP S.p.A. *in service*, sono i medesimi per tutte le società, si è perseguito l'obiettivo di riunire in un unico periodo dell'anno le visite ispettive per tutte e tre le società: è stato individuato, tenuto conto anche dei carichi di lavoro mensili, l'autunno come periodo dove concentrare le suddette visite ispettive.

Inoltre, per razionalizzare ulteriormente il processo, sia dal punto di vista economico che delle scadenze dei singoli certificati, la Certificazione del Sistema Qualità è stata unificata in un certificato "*corporate*" facente capo ad AGESP S.p.A. e a sua volta declinato poi specificatamente per le singole società del Gruppo.

Nel corso del 2023 non si sono verificati danni causati dall'ambiente né sono state inflitte sanzioni o pene.

### **Codice Etico**

Nel corso dell'esercizio 2023 si è mantenuta ed implementata l'attività dell'Organismo di Vigilanza già insediatosi negli esercizi precedenti a seguito dell'adozione del Codice etico e del Modello organizzativo ai sensi del D. Lgs. 231/2001 e s.m.i..

Nel corso del medesimo esercizio si è, poi, dato corso alle opportune attività di presidio delle disposizioni normative di riferimento.

### **Prevenzione della Corruzione e Trasparenza**

Nel corso del 2023 la Società ha mantenuto in essere quanto necessario al fine di presidiare compiutamente le disposizioni, per quanto applicabili, di cui alla L. n. 190/2012 e s.m.i., al D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i. ed al D. Lgs. n. 97/2016 e s.m.i..

Per le finalità di cui sopra la Società si avvale del Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Si rammenta che, in linea con l'orientamento ormai consolidato di ANAC, la Società, dal 2020, ha provveduto a separare la funzione di Responsabile della Prevenzione della Corruzione (RPCT) da

quella dell'O.d.V., individuando una risorsa interna alla struttura, con adeguate caratteristiche e professionalità.

Anche in questo caso particolare attenzione è stata dedicata al continuo aggiornamento di un sistema in costante evoluzione.

Inoltre, si è mantenuto il costante monitoraggio delle attività aziendali e delle eventuali criticità ad esse connesse, per meglio rispondere e, allo stesso tempo, adeguarsi ad un contesto *in itinere*.

Conseguentemente, la Società ha proseguito con l'aggiornamento del sito *internet* aziendale nella sezione "Società Trasparente" con la pubblicazione di dati ed informazioni richieste nella loro ultima versione e per quanto applicabili al caso di specie, tenuto conto della natura della Società stessa.

In ottemperanza a quanto disciplinato dal D. Lgs. n. 24/2023 di recepimento della direttiva (UE) 2019/1937 riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione europea e delle disposizioni normative nazionali la Società ha adeguato la propria policy adottando specifico regolamento.

Da ultimo si rammenta che a seguito dell'istanza presentata, l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, a decorrere dal 14 dicembre 2021, ha assegnato alla Società il c.d. "*rating di legalità*" con un punteggio pari ad una stella +.

La stessa Autorità nella sua adunanza del 31 ottobre 2023, in esito all'istanza di richiesta di rinnovo presentata dalla Società, ha deliberato il rinnovo del *rating di legalità* assegnando alla Società medesima il punteggio di due stelle.

#### **Relazione di Governo e Rischi aziendali ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.**

Con il Decreto Legislativo n. 175 del 2016, recante il "Testo unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (di seguito anche solo "Testo Unico"), è stata data attuazione alla delega di cui alla l. 124/2015 per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni da parte delle amministrazioni in Società pubbliche.

In particolare, l'articolo 6 del D.lgs. 175/2016 prevede l'obbligo per le Società a controllo pubblico di predisporre uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale da presentare all'assemblea dei Soci nell'ambito della relazione annuale sul governo societario (di seguito anche solo "Relazione"), pubblicata con cadenza annuale contestualmente al Bilancio d'esercizio.

Il Testo Unico non disciplina in modo dettagliato il contenuto della Relazione, limitandosi a indicare che in essa confluiscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e gli strumenti di governo societario ulteriori rispetto agli organi di controllo previsti a norma di legge e di Statuto adottati dalla Società, ovvero le ragioni per le quali la stessa ha deciso di non adottarli.

In aggiunta, nel predisporre la Relazione, gli amministratori dovranno dare conto al Socio Unico e agli organi di controllo della struttura di *governance* societaria, spiegando, qualora applicabile, come sia attuato il controllo analogo.

La Società AGESP Attività Strumentali S.r.l. è una Società controllata al 100% da AGESP S.p.A..

La Società opera nella gestione di attività prevalentemente per conto del Comune di Busto Arsizio e per le esigenze marginali delle altre Società del gruppo AGESP. In particolare, svolge una serie di attività a contenuto amministrativo, riferite alla gestione del verde e dell'arredo urbano, delle strade e marciapiedi, della segnaletica stradale, degli stabili di proprietà comunale, dei cimiteri e colonie, della gestione calore e della gestione delle quattro Farmacie e dei Parcheggi presenti nella città di Busto Arsizio.

Per inciso si rammenta il fatto che la Società oltretutto contestualizza, nei riguardi del socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, un modello societario conformato "all'*in house providing*", con le conseguenti ricadute anche in termini di rapporti istituzionali.

La Società è stata costituita alla fine 2014 ed ha ereditato le predette attività dall'allora AGESP Servizi S.r.l. ed è stata oggetto di risanamento aziendale con l'adozione di uno specifico Piano di Ristrutturazione Aziendale approvato prima dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, con atto deliberativo del Consiglio comunale n. 60 del 27 giugno 2017 e successivamente oggetto di approvazione anche da parte del socio unico AGESP S.p.A. nel corso dell'Assemblea tenutasi il 28 giugno 2017 a fronte del quale si è assicurata la c.d. "continuità aziendale".

Con la scadenza del termine del Piano di Ristrutturazione Aziendale (2021) a suo tempo adottato il *management* della Società è stato chiamato a predisporre un nuovo piano economico finanziario di media durata (2022 – 2025).

Non appena verranno completate le attività di ridefinizione dei nuovi contratti verrà messo in campo un piano di sostenibilità che sarà perfettamente calibrato sul nuovo contesto operativo della Società alla luce anche dei nuovi affidamenti nel frattempo assegnati dal Comune di Busto Arsizio.

### Corporate Governance

La struttura societaria di *Governance* di AGESP Attività Strumentali S.r.l. risulta conformata ad un sistema di tipo "tradizionale" e risente, a sua volta, del fatto che la Società fa parte del gruppo AGESP e, conseguentemente, sottostà alla *policy* del gruppo stesso.

Proprio in ragione di questo peculiare aspetto AGESP Attività Strumentali S.r.l., essendo peraltro Società controllata con socio unico diretto di AGESP S.p.A., si vede interessata dalla stessa capogruppo in quanto quest'ultima svolge attività di indirizzo e coordinamento.

La struttura societaria di *Governance* di AGESP Attività Strumentali S.r.l. non si è modificata rispetto all'esercizio precedente e risulta composta da:

- un organo amministrativo di tipo monocratico (Amministratore Unico) con poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione;
- un Direttore Generale con funzione anche di Datore di lavoro e con ampi poteri gestionali tipici delle Società a connotazione pubblica assegnati con procura notarile;
- un Sindaco unico a cui è assegnato il compito di vigilare sull'osservanza della legge, dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- un Revisore legale per il controllo contabile e legale dei conti (Società di revisione); il

Bilancio d'esercizio di AGESP Attività Strumentali S.r.l. è assoggettato alla revisione contabile della Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. di Terni che ne rilascia apposita relazione di revisione (nel rispetto dell'art. 3, comma 2, del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.). La Società di revisione è nominata dall'Assemblea dei Soci;

- un Organismo di Vigilanza di tipo monocratico, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo conformato al sistema di cui al D.Lgs. n. 231/2001;
- un Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza con compiti di controllo e di presidio delle misure del relativo piano con il precipuo obiettivo di garantire e salvaguardare un adeguato livello di legalità e di trasparenza nei termini tutti stabiliti dalla specifica normativa;
- Assemblea dei soci (socio unico "AGESP S.p.A.", Socio ultimo di riferimento Comune di Busto Arsizio).

È doveroso menzionare che la Società, in occasione della presa in carico delle attività riferite alla gestione dei Parcheggi e delle Farmacie, si è vista adeguare lo Statuto sociale per conformarlo al mutato contesto *post* conferimento.

L'11 dicembre 2019 la Società ha adottato un nuovo Statuto sociale per adeguarlo ai rilievi a suo tempo mossi da ANAC.

Recentemente, con Assemblea straordinaria tenutasi lo scorso 20 febbraio 2023 è stato integrato l'oggetto sociale e, quindi, sono state apportate le debite integrazioni allo Statuto sociale per inserire, tra le attività potenzialmente in gestione, anche la conduzione del forno crematorio, poi concretizzatasi a seguito di formale assegnazione con decorrenza 1<sup>a</sup> giugno 2024.

La Società ha elaborato e poi trasmesso al socio AGESP S.p.A. la Relazione *ex art.* 2381, quinto comma del Cod. civ. riferita al periodo 1<sup>o</sup> gennaio - 30 giugno 2023.

Si dà atto che il 20 maggio 2024 l'Organismo di Vigilanza ha redatto la propria relazione annuale riferita all'esercizio 2023.

La Società si è poi dotata ed ha mantenuto in essere una serie di ulteriori strumenti e, in particolare, ha adottato dei codici di condotta e regolamenti interni ad integrazione degli strumenti di governo societario; per inciso si precisa l'adozione del Codice Etico di Comportamento.

Il Codice Etico sintetizza gli impegni e le responsabilità nella conduzione delle proprie attività, e costituisce uno strumento con cui la Società, nel compimento della propria missione, si impegna a contribuire conformemente alle leggi e ai principi di lealtà e correttezza allo sviluppo socioeconomico del territorio e dei cittadini attraverso l'organizzazione e l'erogazione dei servizi in capo alla Società.

Tutti gli *stakeholder* possono segnalare violazioni o sospetti di violazione del Codice Etico al proprio responsabile e all'Organismo di Vigilanza.

Nell'intento comunque di assicurare e garantire in piena trasparenza e nella maniera più coinvolgente possibile anche il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, a cui spetta, proprio per la particolare natura della Società, l'assunzione delle decisioni di natura strategica e dei



principi ed indirizzi a valenza pubblica, pur con le inevitabili dinamiche che richiedono comunque una certa flessibilità nelle decisioni più rilevanti, tenuto conto della necessità che la stessa realtà societaria richiede per via delle particolari dinamiche riconducibili al Piano di Ristrutturazione Aziendale, è prassi consolidata coinvolgerne direttamente, soprattutto nei momenti istituzionali più importanti (Assemblee, riunioni collegiali con gli organi di controllo e di revisione, *etc.*) anche i rappresentanti più apicali (Sindaco, delegati dallo stesso, Assessori, Funzionari, *etc.*).

Per inciso, tenuto conto dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della Società nonché dell'approssimarsi della scadenza contrattuale con il Comune di Busto Arsizio di alcuni servizi ed attività nonché, ancora, a seguito di alcune recenti interlocuzioni avute con i rappresentanti istituzionali ed i funzionari del medesimo ente comunale, si è in attesa di conoscere le scelte strategiche da assumere nel breve periodo relativamente al futuro della Società.

### **Rischi Aziendali**

La Società, al fine di riscontrare la valutazione del rischio di crisi aziendale per l'esercizio 2023, ha inteso ricorrere all'analisi di alcuni indici di bilancio, opportunamente costruiti in base al modello di attività svolte e le caratteristiche specifiche della Società, per cui si fa esplicito rinvio ai prospetti ed alle tabelle nei successivi paragrafi.

Lo sforzo profuso dalla Società nel dare compiuta attuazione alle determinazioni impartite dal socio unico, AGESP S.p.A., e dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha consentito di riscontrare positivamente il combinato disposto di tutti gli effetti previsti nelle determinazioni stesse finora attuate adottando le conseguenti azioni correttive.

Tuttavia, va precisato che la gestione 2023 ha rappresentato ancora una gestione di "traghetamento" nel senso che si è proceduto ad operare sulla scorta di un andamento in continuità con il passato senza poter disporre in corso d'anno di tutti quegli elementi innovativi che avrebbero dovuto caratterizzare la svolta.

In particolare, come già precisato, la proroga dei vecchi contratti contenenti modalità operative ormai vetuste e non più rapportabili in termini di consistenza alle reali necessità cittadine hanno contribuito a condizionare il risultato economico.

Tale aspetto, di non poco conto, è stato in parte contrastato da una serie di iniziative gestionali soprattutto improntate alla razionalizzazione ed all'efficientamento dei costi che hanno, nel loro insieme, contribuito comunque a far sì di ottenere un risultato migliore.

Il recente confronto avuto con l'Amministrazione comunale su una serie di partite pregresse riguardanti prevalentemente reciproche posizioni di debiti e crediti ha, di fatto, appesantito il conto economico finale.

In questo contesto, comunque va fatto constatare che il margine operativo lordo è decisamente migliorato, sintomo, questo, che dimostra come una serie di correttivi gestionali messi in campo abbiano potuto tradursi in aspetti positivi.

Per completezza rammentiamo che il D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. (c.d. Legge Madia), all'art. 6, comma 2, ha introdotto che le Società a controllo pubblico redigano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendali e ne informino direttamente l'Assemblea dei soci contestualmente alla relazione prevista nel comma 4 del medesimo articolo.

Detta valutazione è previsto venga formalmente inserita in apposito capitolo nella relazione che l'organo amministrativo periodicamente predispone in occasione dell'approvazione dei bilanci sociali.

Al riguardo, essendo ancora, allo stato, impossibilitata a dare riscontri in merito, AGESP Attività Strumentali S.r.l. non appena verrà messa nelle condizioni di conoscere il risultato dello studio commissionato dal socio ultimo di riferimento, elaborerà, nei tempi più stringenti possibili, un piano economico e finanziario (2024-2026) ovvero (2024-2029) che preveda scenari futuri in grado di rendere la Società autonoma ed indipendente da un punto di vista economico, patrimoniale e finanziario.

La consuntivazione dei già menzionati scenari metterà in ogni caso in evidenza la necessità di intervenire con operazioni, se del caso anche di natura straordinaria, da parte del socio ed in particolare da parte del Comune di Busto Arsizio, anche in relazione al suo ulteriore ruolo predominante di controparte negoziale delle attività e dei servizi di matrice strumentale erogati dalla Società.

Allo stato, pur consuntivando un risultato negativo all'interno di un contesto gestionale di fatto compromesso dal verificarsi di un coacervo di cause quali quelle messe in evidenza, il provvedimento di temporanea sterilizzazione delle perdite emerse anche nell'esercizio 2023, stabilito dall'art. 6 del DL 23/2020, consente comunque di rinviare le opportune decisioni in merito al ripiano delle perdite stesse dell'esercizio entro il quinto anno successivo rispetto alla data di riferimento del presente bilancio.

Sarà pertanto necessario effettuare gli approfondimenti del caso in una logica anche di strategia futura condivisa, come sopra precisato, con i rispettivi attori alla luce anche del nuovo/i suddetto/i piano/i economico/i e finanziario/i.

Si segnala, infine, che istituzionalmente tutti i libri sociali sono conservati presso la sede della Società e vengono periodicamente aggiornati, come peraltro riscontrabile dalle visite periodiche dei diversi e preposti organi di controllo.

#### **Gestione dei servizi al 31 dicembre 2023 per singoli settori di attività**

#### **SETTORE FABBRICATI**

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 369 del 10 dicembre 2018 è stato approvato il Disciplinare Tecnico per la gestione degli edifici di proprietà o nella disponibilità dell'Amministrazione comunale; la relativa scrittura privata è stata sottoscritta da AGESP Attività Strumentali S.r.l. ed il Comune di Busto Arsizio, in data 21 dicembre 2018 con validità nel triennio 2018/2020.

Attualmente il disciplinare è in corso di revisione per cui l'Amm.ne C.le, con Determinazione dirigenziale n. 132 del 07/02/2023 ha prorogato la validità dello stesso sino al 30/06/2024.

Inoltre, in considerazione dell'aumento dei prezzi delle materie prime l'Amm.ne C.le ha provveduto all'adeguamento del canone sulla base dell'indice ISTAT dell'anno precedente.

L'attività relativa alla gestione dei fabbricati, non è mutata nel corso dell'anno e continua pertanto a svilupparsi essenzialmente su tre tipologie di lavori: quelli di natura edile, di natura elettrica e quelli

di natura idraulica.

Gli interventi di natura idraulica di cui al contratto sopra richiamato, non ricomprendono la parte relativa alla gestione degli impianti termici per i quali è in essere uno specifico contratto tra la scrivente società e il Comune di Busto Arsizio.

Come prevede il contratto in essere, gli interventi di manutenzione ordinaria sono effettuati in parte, direttamente dalla Società con personale proprio (esecuzione in amministrazione diretta) ed in parte mediante affidamento a terzi, nel pieno rispetto della normativa che regola il settore dei contratti pubblici.

La società svolge altresì una consistente attività legata agli interventi di manutenzione straordinaria di volta in volta definiti dall'Amm.ne C.le e non vengono qui analizzati, essendo oggetto di singoli specifici atti di rendicontazione.

### **Interventi di natura edile**

In continuità con gli anni precedenti, l'attività del settore ha visto concentrare i propri sforzi sulla manutenzione ordinaria e sui lavori di adeguamento del patrimonio dell'Amministrazione Comunale e della Società, con particolare riguardo alla sicurezza degli utilizzatori.

In tal senso è stata avviata una capillare attività di analisi e definizione degli interventi da eseguire anche con l'utilizzo di personale tecnico esterno.

Gli interventi, volti a garantire la regolare fruizione degli immobili, hanno interessato la maggior parte degli stabili in gestione (oltre 130 immobili ripartiti tra edifici scolastici, istituzionali, sportivi e usi diversi).

Gli interventi di manutenzione ordinaria sono stati di natura edile e altre opere correlate quali opere da serramentista, falegname, vetraio e varie.

Sono stati attivati, ed in alcuni casi conclusi, tutta una serie di lavori finalizzati alla conservazione dei beni pubblici, alla loro manutenzione straordinaria, realizzando di concerto con l'Amministrazione comunale, opere previste nel Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche.

In particolare, nel corso dell'anno, sono state avviate numerose attività necessarie a rendere usufruibili gli edifici scolastici, edifici istituzionali, sportivi ecc, che hanno riguardato in particolar modo: adeguamenti strutturali e antincendio, miglioramento degli spazi scolastici secondo le dimensioni richieste, spostamento di materiali e arredi, posizionamento nuove attrezzature informatiche *etc.*

L'attività ha anche riguardato il supporto che viene garantito all'Amm.ne C.le in relazione ai finanziamenti che quest'ultima ha ricevuto sia nell'ambito del PNRR che in altri contributi statali e regionali.

Tra questi si segnala in particolare l'intervento riguardante la piazza del mercato con l'attività di progettazione tramite professionisti esterni e risorse interne riguardanti:

- edificio ex dispensario – pre Boost
- edificio denominato Boost
- parcheggio multipiano
- area a verde e piste ciclabili.

Inoltre altri finanziamenti pubblici hanno riguardato edifici scolastici quali: Scuole Schweitzer, Scuole Tommaseo palestra Scuole Bossi.

### **Servizio gestione impianti elettrici**



Il Settore Gestione Impianti elettrici si occupa della manutenzione e/o conduzione degli impianti tecnologici asserviti al territorio e di tutte le attività presso gli edifici e/o relativi impianti tecnologici gestiti dal Gruppo AGESP.

Particolare attenzione viene posta nel rispondere alle richieste d'intervento correttive legate sia alla vetustà degli impianti, che presentano numerose parti ormai usurate, sia a problemi riscontrati e segnalati dagli utenti.

A supporto del servizio viene svolta anche l'attività amministrativa, consistente in sopralluoghi e verifiche di supporto agli altri servizi oltre al servizio di pronta reperibilità, che garantisce la continuità ed il riferimento per l'intera società, per l'Amministrazione comunale, per la Polizia Locale, per gli utenti dei servizi prestati e affidati.

Si provvede inoltre alla gestione a mezzo di ditta autorizzata degli impianti elevatori, montascale, per tutti gli impianti di proprietà comunali e di edilizia pubblica; a causa della vetustà degli impianti, la gestione necessita di particolare cura e di costante elaborazione di preventivi da sottoporre all'Amministrazione comunale per l'individuazione degli stanziamenti economici.

Il sistema gestionale prevede anche un'attenta cura alla manutenzione preventiva ed ai controlli periodici di legge; in particolare vengono svolti, in aggiunta a quanto sopra, interventi di assistenza ormai estesi a tutti gli edifici sia scolastici sia pubblici, interventi di verifica dei sistemi di allerta evacuazione, illuminazione d'emergenza, prova delle protezioni elettriche, assistenza durante le prove di evacuazione, circa una/due all'anno per edificio.

Anche in questo caso il servizio prevede interventi in reperibilità che costituiscono una piena sicurezza per la società in quanto in grado, nonostante la ristrettezza del personale disponibile, di garantire interventi immediati che consentono una maggior sicurezza nella gestione di impianti o dello svolgimento delle attività legate agli spazi gestiti dalla società.

Nel corso dell'anno sono stati eseguiti vari interventi sia di natura edile che impiantistica e di seguito si riporta un breve riassunto:

### **Servizio gestione impianti termoidraulici**

Il Servizio di "Gestione e Progettazione Impianti Termoidraulici" si occupa della progettazione, manutenzione e/o conduzione degli impianti tecnologici asserviti al territorio, e di tutte le attività presso gli edifici e/o relativi impianti tecnologici gestiti dal gruppo AGESP.

L'attività di manutenzione ordinaria programmata dei citati impianti comporta una costante verifica e sorveglianza degli stessi attraverso circa n. 650 interventi annui, così come prescritto dalle norme di legge e/o secondo quanto previsto dal sistema di gestione della qualità ISO 9001, certificazione della quale il servizio è dotato.

Ulteriori attività di manutenzione correttiva vengono eseguite dal servizio in parola al fine di poter soddisfare le numerose richieste di intervento, pari a circa n. 1.900 richieste annue, per problemi legati sia alle necessità degli utilizzatori finali sia alla vetustà degli impianti.

In aggiunta vengono svolte le attività di progettazione e direzione dei lavori di natura termoidraulica, e di supporto agli altri servizi oltre al servizio di reperibilità.

Nel corso dell'anno, sono stati eseguiti vari interventi di natura idraulica dei quali si riporta un breve riassunto:

### **Linee di azione**

La prospettiva futura per la corretta gestione dei fabbricati è legata, anche in relazione alle scelte

dell'Amministrazione comunale di Busto Arsizio, di riqualificare i propri edifici, con particolare riferimento a quelli scolastici, che necessitano di una consistente manutenzione straordinaria ed adeguamento impiantistico.

In attesa tuttavia di completare tale processo, che peraltro richiederà tempi molto lunghi, sarà compito della società continuare nella manutenzione ordinaria degli impianti nel rispetto degli atti contrattuali a suo tempo sottoscritti.

## **SETTORE VERDE PUBBLICO**

Il canone annuo da corrispondere ad Agesp Attività Strumentali S.r.l. per la gestione del verde pubblico e dell'arredo urbano, pari ad € 932.691 (oltre IVA) come si evince dalle Deliberazioni G.C. n. 184/2019 e n. 450/2021, è stato confermato anche per il triennio 2022/2024.

Anche in questo caso, in considerazione dell'aumento dei prezzi delle materie prime l'Amm.ne C.le ha provveduto all'adeguamento del canone sulla base dell'indice ISTAT dell'anno precedente.

Le attività su cui vertono le competenze del Settore sono relative alla "Gestione del Verde Pubblico, dell'arredo urbano e delle attrezzature ludico-motorie del Comune di Busto Arsizio" e sono relative alla manutenzione ordinaria:

- o del verde orizzontale presente in parchi, giardini, aiuole, aree di proprietà comunale estensive, viali e vie alberati anche con presenza di polloni, aree a verde degli edifici scolastici;
- o degli impianti di irrigazione;
- o dell'arredo urbano presente sul territorio comunale;
- o delle attrezzature ludico-motorie presenti all'interno di aree date in gestione alla Società
- o dell'apertura e chiusura dei parchi;

Come prevede il contratto in essere, gli interventi di manutenzione ordinaria sono effettuati in parte direttamente dalla Società con personale proprio (esecuzione in amministrazione diretta) ed in parte mediante affidamento a terzi, il tutto nel pieno rispetto della normativa che regola il settore dei contratti pubblici.

La società ha svolto altresì una consistente ed economicamente rilevante attività legata agli interventi di manutenzione straordinaria che qui non vengono analizzati, in quanto oggetto di singoli specifici atti di rendicontazione.

### **Interventi**

In linea con la ridefinita organizzazione del servizio, la società ha continuato ad operare secondo le indicazioni ricevute e concordate con l'Amministrazione comunale.

È stata mantenuta la suddivisione del territorio cittadino in aree omogenee (gruppi di quartieri contigui), individuando le seguenti zone:

- ZONA 1 - BEATA GIULIANA - SANT'ANNA - SANTI APOSTOLI
- ZONA 2- ACCONAGO - BORSANO - MADONNA REGINA
- ZONA 3- SAN MICHELE - SAN GIOVANNI - SANT'EDOARDO
- ZONA 4 - ZONA INDUSTRIALE DI SUD OVEST/5 PONTI/VARIE

I mq sfalciati (arrotondati alle centinaia) suddivisi per categoria, risultano essere per il 2023 i

seguenti:

ZONA 1

- parchi, aree a verde anche scolastiche – mq 618.000,00
- area verdi estese – 611.000,00 mq
- aiuole alberate con spollonatura – 104.000,00 mq
- aiuole alberate senza spollonatura – 120.000,00 mq
- aiuole, spartitraffico... - 106.000,00 mq
- banchine – 125.100,00 mq

ZONA 2

- parchi, aree a verde anche scolastiche – mq 482.800,00
- area verdi estese – 754.100,00 mq
- aiuole alberate con spollonatura – 117.800,00 mq
- aiuole alberate senza spollonatura – 46.400,00 mq
- aiuole, spartitraffico... - 121.400,00 mq
- banchine – 133.300,00 mq

ZONA 3

- parchi, aree a verde anche scolastiche – mq 668.600,00
- area verdi estese – 184.400,00 mq
- aiuole alberate con spollonatura – 161.900,00 mq
- aiuole alberate senza spollonatura – 191.400,00 mq
- aiuole, spartitraffico... - 98.700,00 mq
- banchine – 39.400,00 mq

ZONA 4

- Zona Industriale/Cinque Ponte/via Formazza – mq 1.080.000,00

Le attività di diserbo, data la loro specificità, sono state eseguite con un appalto dedicato e terminato nel 2023.

Il personale in organico si è occupato della manutenzione delle aree antistanti il Comune e di altre sedi comunali decentrate all'interno di Ville storiche, alcuni interventi di piantumazione nelle aree verdi scolastiche e interventi per la messa in sicurezza a seguito di eventi atmosferici importanti.

In riferimento alle istruttorie inerenti alle istanze dei privati nell'ambito del "Regolamento comunale per l'autorizzazione in ambito privato all'abbattimento ed alla potatura degli alberi" approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3/2020 deliberazione C.C. 303 del 23 ottobre 1992, nel 2023 sono stati rilasciate:

- N. 7 autorizzazioni alla potatura (istanze presentate dai privati a seguito delle quali vi è una istruttoria da parte della società, tale istruttoria non è invece prevista quanto la documentazione viene presentata da un tecnico/impresa specializzata)
- N. 4 autorizzazioni alla potatura e abbattimento nel medesimo sito di intervento
- N. 59 autorizzazioni all'abbattimento.

In riferimento alle istruttorie inerenti all'iniziativa "Adotta una aiuola" conservazione ed incremento del verde pubblico attraverso concessioni ai privati. Ridefinizione Linee Guida" approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 06 marzo 2019 e ss.mm. e ii., nel 2023 sono state rilasciate 29 concessioni tra rinnovi e nuove adozioni. E' stata inoltre pubblicata la manifestazione di interesse per l'adozione della rotatoria in piazza Manzoni-San Michele.

Infine, si evidenzia l'esecuzione da parte del personale interno alla struttura di alcuni interventi eseguiti sugli elementi di arredo urbano, sia nei parchi cittadini che nelle vie e piazze pubbliche.

### **Linee di azione**

E' intenzione della società, continuare l'attività di gestione delle aree verdi in collaborazione con associazioni operanti sul territorio cittadino, nello specifico la gestione ordinaria dei parchi Campone, Pastore, Parco per la Vita e Belloli, del Parco Comerio, dell'area verde di via Salgari.

Sempre relativamente ai parchi cittadini continua l'attività di apertura e chiusura mediante affidamento a terzi.

Non si rilevano nel prossimo futuro particolari novità rispetto a quanto oggi in essere, tenuto conto che la "ristrutturazione" del servizio sembra aver dato buoni risultati. Sarà quindi compito della società, continuare nella attività ordinaria nel rispetto degli atti contrattuali a suo tempo sottoscritti, cercando di meglio razionalizzare gli interventi di diserbo, pur con le difficoltà connesse con la normativa vigente.

### **SETTORE INFRASTRUTTURE STRADALI**

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 369 del 10 dicembre 2018 è stato approvato il nuovo Disciplinare tecnico per la gestione dell'infrastruttura stradale comunale pubblica e di uso pubblico; la relativa scrittura privata è stata sottoscritta da AGESP Attività Strumentali S.r.l. e Comune di Busto Arsizio, in data 21 dicembre 2018, successivamente prorogato anche per il 2023.

Anche in questo caso, in considerazione dell'aumento dei prezzi delle materie prime l'Amm.ne C.le ha provveduto all'adeguamento del canone sulla base dell'indice ISTAT dell'anno precedente.

La gestione ordinaria dell'infrastruttura stradale riguarda tutto il complesso di operazioni che tende a mantenere in efficienza il patrimonio viabilistico in genere, comprensivo delle piazze e degli spazi pubblici, come indicato dettagliatamente nel disciplinare tecnico sottoscritto con l'Amministrazione comunale.

La consistenza del patrimonio stradale da mantenere riguarda complessivamente circa 300 km di strade suddivise in 250 km di strade pavimentate e altri 50 km di strade cosiddette "bianche"; inoltre rientrano nella stessa gestione, anche 96.000 mq di marciapiedi.

### **Interventi**

La gestione degli interventi viene effettuata sia con personale interno (attualmente sono in servizio n. 3 addetti come personale operaio) che con imprese terze.

A tale scopo, sono già in corso gli appalti per la manutenzione ordinaria della zona nord e della zona sud di Busto Arsizio.

Al fine del contenimento complessivo della spesa, come già attuato negli scorsi anni, si intende procedere ad utilizzare le ditte esterne per gli interventi più ampi ed un impiego più costante ed efficace della manodopera interna per gli interventi ordinari, in particolare riparazione di buche e sistemazione di chiusini.

Notevole impegno poi viene riservato alla manutenzione, riparazione e sostituzione di chiusini e griglie (esclusa la pulizia).

Nel corso dell'anno sono stati eseguiti circa 1.400 interventi con il personale interno oltre ad altri 10

interventi di più grossa estensione (marciapiedi, tratti stradali ecc.) effettuate dalle imprese appaltatrici.

Il servizio comprende altresì le cosiddette "attività ad alta incidenza di manodopera" in occasione di manifestazioni sportive, culturali e politiche interessanti l'utilizzo del suolo pubblico o ad uso pubblico, quali posa transenne, segnaletica provvisoria, etc.

Altro aspetto del servizio riguarda l'istruttoria tecnica delle manomissioni di suolo pubblico consiste nella verifica dei presupposti affinché le aziende erogatrici di servizi pubblici, ed in casi particolari di privati, possano effettuare interventi su strade e spazi pubblici.

Nel corso del 2023 sono state rilasciate n. 160 autorizzazioni per manomissione di suolo pubblico e n. 45 autorizzazioni per passi carrai; nel merito si rileva che tempi di rilascio sono stati notevolmente abbreviati rispetto alla passata gestione, ed è stato pienamente centrato l'obiettivo del rilascio entro 15/20 giorni al massimo, previsto nelle relazioni degli scorsi anni.

Infine, un'attenzione particolare verrà data all'istruttoria dei cosiddetti "sinistri stradali" che consiste nella redazione di specifiche relazioni tecniche riguardanti le situazioni che hanno provocato danni a terzi in relazione a buche stradali o incidenti di vario tipo.

Relativamente ai "Sinistri stradali" si rileva che sono state effettuate n. 133 relazioni, in esito ad altrettante richieste da parte dell'Amministrazione comunale.

Si segnala inoltre che, anche per l'anno 2023, è stato avviato un procedimento con il locale Distretto del Commercio, per il posizionamento di sedie in occasione delle manifestazioni culturali organizzate dall'Amministrazione comunale.

#### Linee di azione

La prospettiva futura per la corretta gestione delle infrastrutture stradali è strettamente connessa alle scelte dell'Amministrazione comunale di Busto Arsizio ed alle disponibilità di bilancio per interventi straordinari di asfaltatura delle strade e dei marciapiedi in misura adeguata rispetto al patrimonio indicato al punto 1 ed alle esigenze manutentive connesse.

In attesa, tuttavia, di completare tale processo, sarà compito della società continuare nella manutenzione ordinaria degli impianti nel rispetto degli atti contrattuali a suo tempo sottoscritti.

#### Opere Extra-canone

LAVORI	APPROVAZIONE COMUNE	IMPORTO PROGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO
PISTE CICLABILI 90 MILA	progetto def/esecutivo approvato con DGC n. 195 del 6/08/2020	€ 75 784,84	€ 90 000,00
Collegamento SOTTOPASSO S. ANNA - secondo lotto 1° FASE	progetto esecutivo approvato	€ 1 568 975,08	€ 2 183 041,38
Collegamento SOTTOPASSO S. ANNA - secondo lotto 2° FASE	progetto esecutivo approvato	€ 1 445 402,65	€ 1 796 958,62
Riqualificazione via Guido d'Arezzo	progetto definitivo approvato con DGC n. 377 del 22/11/2021	€ 218 648,91	€ 350 000,00



Rotatoria definitiva piazza Manzoni	progetto definitivo approvato con DGC n. 582 del 30/11/2022	€ 201 873,73	€ 250 000,00
interventi sicurezza stradale 2022	progetto definitivo approvato con DGC n. 232 del 11/05/2022	€ 242 411,53	€ 320 000,00
Contributo per investimenti.. - (scivoli marciapiedi)	progetto approvato con DGC n. 427 del 7/09/2022	€ 76 265,25	€ 90 000,00
Rotatoria sperimentale via Ferraio/Marzoli	progetto approvato con DGC n. 638 del 21/12/2022	€ 49 958,43	€ 60 000,00
Asfalti 1° lotto 2023	progetto definitivo approvato con DGC n. 67 del 8/02/2023	€ 365 770,10	€ 476 000,00
Asfalti 2° lotto 2023	progetto definitivo approvato con DGC n. 67 del 8/02/2023	€ 364 494,42	€ 474 000,00
interventi mobilità sostenibile 2023 (fermate bus + rialzi pedonali)	progetto definitivo approvato con DGC n. 259 del 31/05/2023	€ 127 759,44	€ 170 000,00
Piste ciclabili GPADUA 1° lotto	progetto esecutivo approvato con DGC n. 400 del 6/09/2023	€ 85 833,51	€ 111 216,00
			€ 6 371 216,00

## .SETTORE CIMITERI

Il 2023 è l'ultimo anno nel quale le attività sono svolte nell'ambito del contratto approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 369 del 10 dicembre 2018 , contratto successivamente e con più atti prorogato sino ad oggi.

Quanto sopra in attesa delle nuove scelte fatte dall'Amm.ne C.le con riferimento all'affidamento della gestione del forno crematorio che, risulta essere in scadenza con la società che attualmente lo gestisce.

L'attività relativa alla gestione dei tre cimiteri cittadini: Principale, Sacconago e Borsano, comprende le seguenti aree di intervento:

- 1.lavorazioni connesse alle onoranze funebri (tumulazioni, estumulazioni, inumazioni, esumazioni, posa arredi e cippi, *etc.* );
- 2.interventi di manutenzione ordinaria sulle strutture cimiteriali quali, ad esempio: sistemazione di piccole porzioni di coperture, ripristino complanarità viali a seguito cedimenti, sistemazione cordoli, *etc*;
- 3.attività di pulizia viali, percorsi interni pavimentati, svuotamento cestini;
- 4.pulizia servizi igienici;
- 5.attività connesse al verde pubblico: taglio tappeto erboso, diserbo, potatura siepi;
- 6.opere da marmista;

7. manutenzione e controllo periodico attrezzature presenti nei cimiteri, quali scale e monta feretri che hanno l'evidente necessità di essere controllate periodicamente in modo da garantire l'efficienza allo scopo di salvaguardare l'incolumità pubblica degli utilizzatori;
8. attività tecnico istruttorie amministrative e di controllo: connesse a rapporti con l'ufficio cimiteriale nella gestione delle pratiche relative alle onoranze funebri, rilascio pareri, collaudo su opere eseguite a cura di privati nelle aree cimiteriali, attività di verifica e controllo inerenti pratiche amministrative connesse alle salme inviate al forno crematorio, rapporti con l'utenza, segnalazione e verifiche sinistri, gestione gare d'appalto etc..

Come prevede il contratto in essere, gli interventi di manutenzione ordinaria sono effettuati in parte direttamente dalla Società con personale proprio (esecuzione in amministrazione diretta) e in parte mediante affidamento a terzi nel pieno rispetto della normativa che regola il settore dei contratti pubblici.

La società svolge altresì una consistente attività legata agli interventi di manutenzione straordinaria che, tuttavia, qui non vengono analizzati in quanto oggetto di singoli specifici atti di rendicontazione.

### **Interventi**

Il servizio ha garantito l'esecuzione di tutte le attività cimiteriali programmate dall'Amministrazione Comunale, nonché le manutenzioni ordinarie e le pulizie dei tre cimiteri cittadini.

Più nel dettaglio si riportano gli interventi effettuati suddivisi per tipologia di intervento:

• funerali effettuati	350
• di cui tumulazioni	2280
• rientro ceneri	550
• esumazioni	120
• estumulazioni	150
• traslazioni	15
• inumazioni mineralizzati	68
• traslazioni/estumulazioni resti o ceneri	258

Oltre alle operazioni di cui sopra, la società effettua interventi di manutenzione ordinaria alle strutture e impianti dei tre cimiteri cittadini.

Si è provveduto inoltre a garantire la funzionalità delle strutture cimiteriali con interventi manutentivi mirati, in relazione alle necessità che nel corso del tempo si evidenziano.

### **Colonie**

Con lo scopo di garantire il funzionamento delle colonie di Alassio e di Aprica sia per la stagione estiva che per quella invernale, tenuto conto della nuova gestione delle strutture, sono stati eseguiti piccoli interventi di manutenzione straordinaria a completamento di quelli già eseguiti nell'anno precedente.



## **SERVIZIO GESTIONE CALORE**

Il Servizio di "Gestione Calore" è rappresentato prevalentemente dalla vendita del "Servizio Energia" presso gli impianti termici degli immobili comunali; in maniera residuale è contabilizzato tra i ricavi anche il canone relativo alla gestione degli impianti di condizionamento del Municipio, del Commissariato di Polizia, della sede INPS, della Biblioteca Civica e vari altri immobili comunali.

Il contratto di "Servizio Energia" degli stabili comunali prevede la conduzione di 43 centrali termiche, 19 sottocentrali e relativi impianti di riscaldamento, di cui 32 alimentate a gas metano, 1 a gasolio e 10 collegate alla rete del teleriscaldamento cittadino, mediante fornitura di combustibile, manutenzione ordinaria e straordinaria.

L'attività di conduzione delle citate centrali termiche, con particolare attenzione alla componentistica elettrica ed idraulica, comporta una costante verifica e sorveglianza delle stesse attraverso oltre 1.000 interventi annui programmati, così come prescritto dalle norme di legge e secondo quanto previsto dal sistema di gestione della qualità ISO 9001, certificazione della quale il settore è riconosciuto.

Altrettanta attenzione viene posta nel rispondere alle richieste di intervento per problemi legati sia alle necessità degli utenti sia alla vetustà degli impianti che presentano numerose parti ormai usurate.

La maggior parte dei costi diretti del settore è rappresentata dall'acquisto delle materie prime (gas metano, gasolio, energia elettrica e calore) il cui ammontare è sostanzialmente direttamente proporzionale ai ricavi.

Sul fronte della redditività occorre segnalare che il nuovo contratto risulta essere decisamente meno remunerativo rispetto al precedente anche per l'effetto dell'abbassamento delle tariffe di vendita del gas metano nel frattempo intervenuto.

Si segnala infine che la prossima sarà l'ultima gestione del servizio, considerato che nel 2025 il contratto sarà in scadenza.

## **GESTIONE TECNICA SALE CONFERENZE DEL COMUNE DI BUSTO ARSIZIO**

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 393 del 21 dicembre 2018, l'Amministrazione comunale di Busto Arsizio affidava ad AGESP Attività Strumentali S.r.l. la gestione tecnica delle sale conferenze di proprietà comunale.

Con la medesima deliberazione veniva approvato il "Disciplinare di gestione tecnica delle sale conferenze del Comune di Busto Arsizio", che regola i rapporti tra AGESP Attività Strumentali S.r.l. e Comune di Busto Arsizio stesso in relazione alle attività da garantire.

Anche per tale gestione è in corso la revisione del disciplinare tecnico, per cui la validità del contratto sopra citato è stata prorogata.

L'attività riguarda la gestione tecnica degli spazi destinati a conferenze, manifestazioni e attività varie di tipo ludico, presso il Museo del Tessile, l'Edificio Molini Marzoli (sala tramogge) e Villa Calcaterra di proprietà del Comune di Busto Arsizio così come sommariamente descritte:

- gestione tecnica degli impianti audio-video esistenti;
- gestione del servizio di sicurezza;
- sviluppo di ogni attività necessaria per consentire lo svolgimento delle attività, ivi comprese le operazioni di apertura, chiusura e assistenza tecnica.

Per l'anno 2023 l'attività ha avuto una forte accelerazione dovuta a numerosi eventi; ciò ha comportato che, le ore di attività si sono elevate fino a n. 1.198 ore, leggermente superiori a quelle dell'anno precedente.

## SETTORE PARCHEGGI

### Oggetto del servizio

La gestione del Settore Parcheggi è stata definita con la sottoscrizione della scrittura privata tra AGESP Attività Strumentali s.r.l. e Amministrazione Comunale a far data del 31 dicembre 2021 recante il "Disciplinare Tecnico per il Servizio di Gestione della sosta a pagamento sino alla data del prossimo 2 novembre 2025 in attuazione del Contratto di Servizio Rep. Segr. Gen. N. 107 del 3 novembre 2005".

La consistenza dei Parcheggi a far data del 31 dicembre 2023 risulta essere di N. 911 stalli di sosta regolamentati con parcometri sia "on che off street" e di N. 1178 stalli di sosta in strutture regolamentate con casse e sbarre automatiche per un totale di N. 2.089 stalli di sosta e più precisamente:

- Parcheggio Monti: N. 205 posti auto;
- Parcheggio Ferrucci: N. 170 posti auto;
- Parcheggio Einaudi: N. 110 posti auto;
- Parcheggio Venzaghi: N. 53 posti auto;
- Parcheggio Concordia: N. 112 posti auto;
- Parcheggio Giussano: N. 197 posti auto;
- Parcheggio Gavinana: n. 40 posti auto;
- Parcheggio Culin: N. 86 posti auto;
- Autosilo Facchinetti (di proprietà): N. 205 posti auto

Nella gestione dell'attività AGESP Attività Strumentali si impegna a mantenere in condizioni di costante fruibilità le aree destinate alla sosta a pagamento con attività che vengono riassunte come segue:

- Vendita del servizio di sosta a pagamento e relativa gestione economica/finanziaria;
- Controllo e supervisione in remoto delle automazioni, parcometri e sistemi di videosorveglianza presenti presso le aree di sosta centralizzato presso Front Office Via Mazzini 24/B;

- Rapporti con l'utenza per tutto quanto concerne la vendita dei titoli di sosta nonché assistenza pre e/o post-vendita;
- Reperibilità festiva e notturna di personale qualificato h24 – 365 giorni/anno;
- Manutenzione ordinaria e/o straordinaria al fine di garantire il corretto funzionamento sia delle strutture che degli impianti che delle attrezzature attualmente installate presso le aree di sosta per la corretta fruibilità delle stesse.

### **Ricavi**

L'esercizio 2023 rispetto a quello dell'esercizio precedente ha determinato un aumento dei ricavi anno su anno pari al 14,38 %

L'aumento dei ricavi è stato fortemente condizionato da una sensibile ripresa post emergenza sanitaria Covid 19 che aveva determinato scelte da parte dell'Amministrazione Comunale che avevano impattato pesantemente sul Settore in questione.

Si consideri infatti che a far data del 13 marzo 2020 a fronte dell'Ordinanza Sindacale n. 5 era stato disciplinata la liberalizzazione di tutti i Parcheggi a pagamento sia on street che off street.

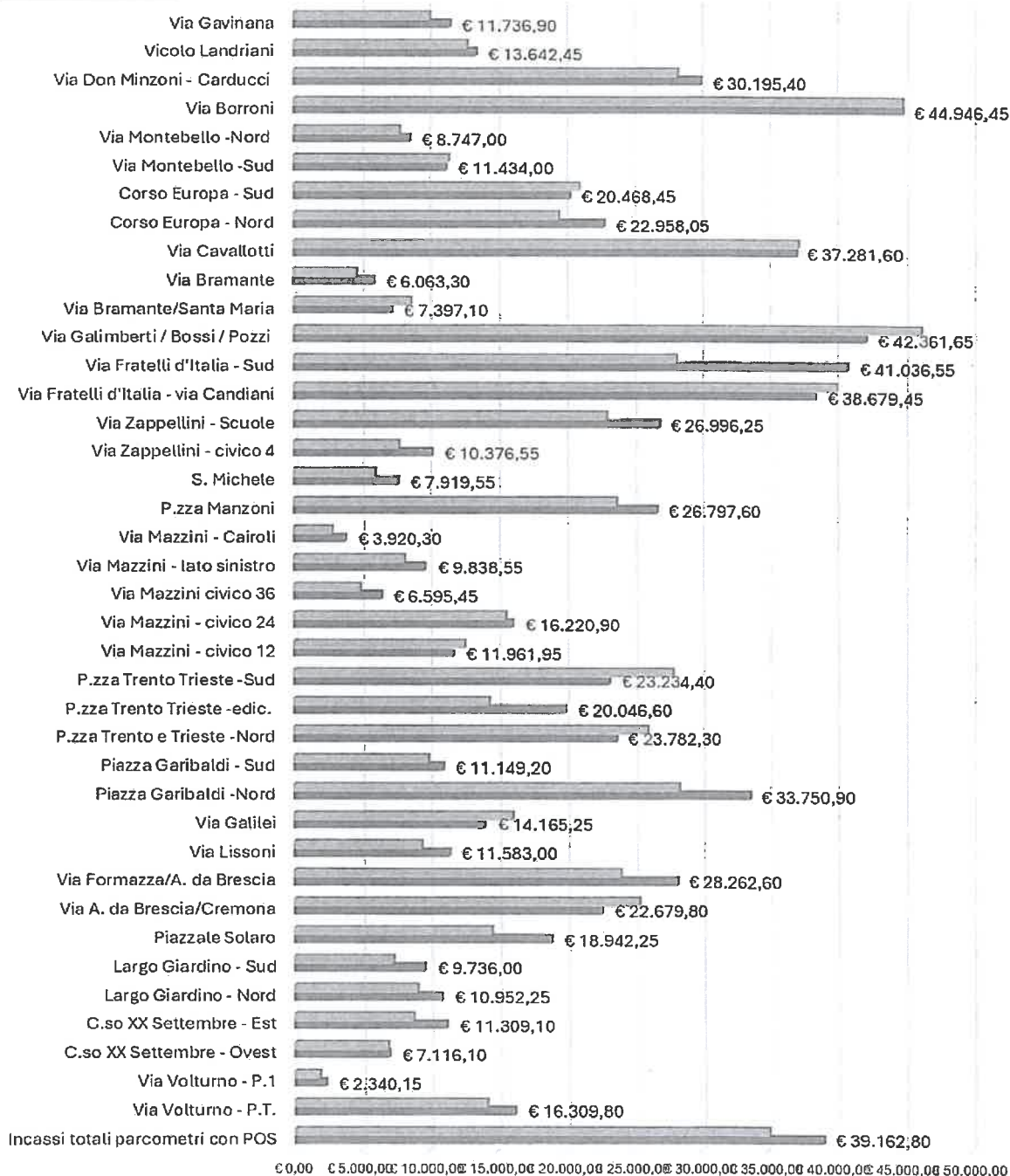
Tale provvedimento è stato prorogato con specifiche ulteriori Ordinanze sino alla data del 15 maggio 2020 in aggiunta ad ulteriore Ordinanza che sanciva la gratuità dei Parcheggi nelle giornate del sabato dal 23 maggio al 13 giugno 2020.

Con la ripresa graduale delle attività lavorative il Settore ha risentito positivamente di un sensibile aumento delle transazioni sia per quanto afferente all'utilizzo dei Parcheggi on street che per quanto riguarda quelli in struttura.

Oltre alle motivazioni di cui sopra si consideri che il risultato economico in merito ai maggiori ricavi (+ € 211.799) è da intendersi riconducibile a posteriori dell'attività investigativa avuta inizio a far data del mese di giugno 2022 e terminata lo scorso 18 gennaio 2023 da parte del Comando della G.d.F. con la custodia cautelare di alcuni dipendenti del settore in parola per peculato.



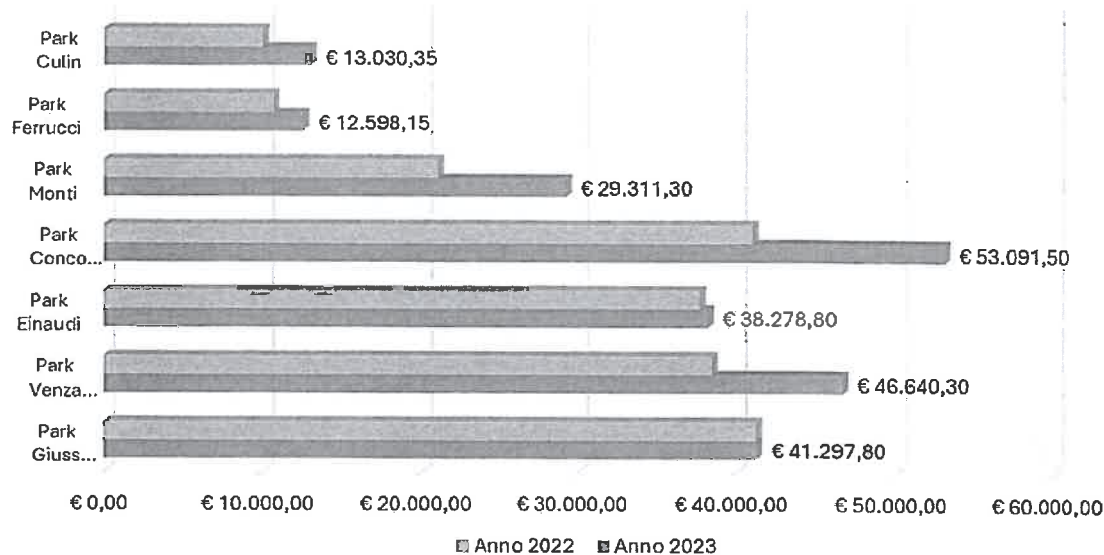
# INCASSI ROTAZIONE - PARCOMETRI - RAFFRONTO ANNO 2023 - 2022



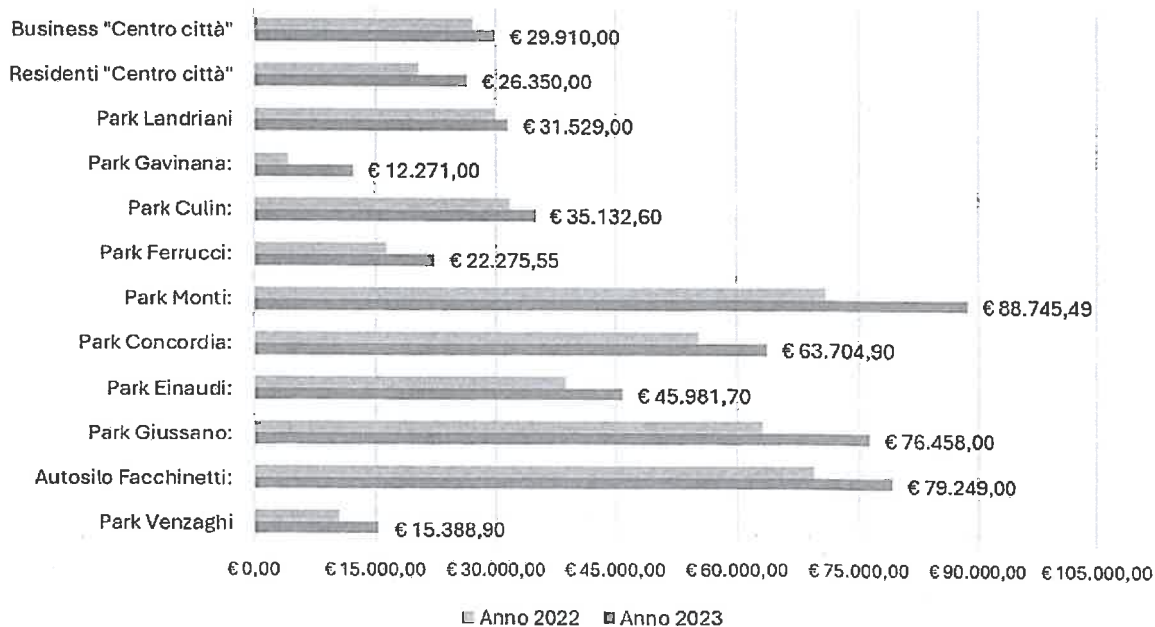
■ Anno 2022 ■ Anno 2023

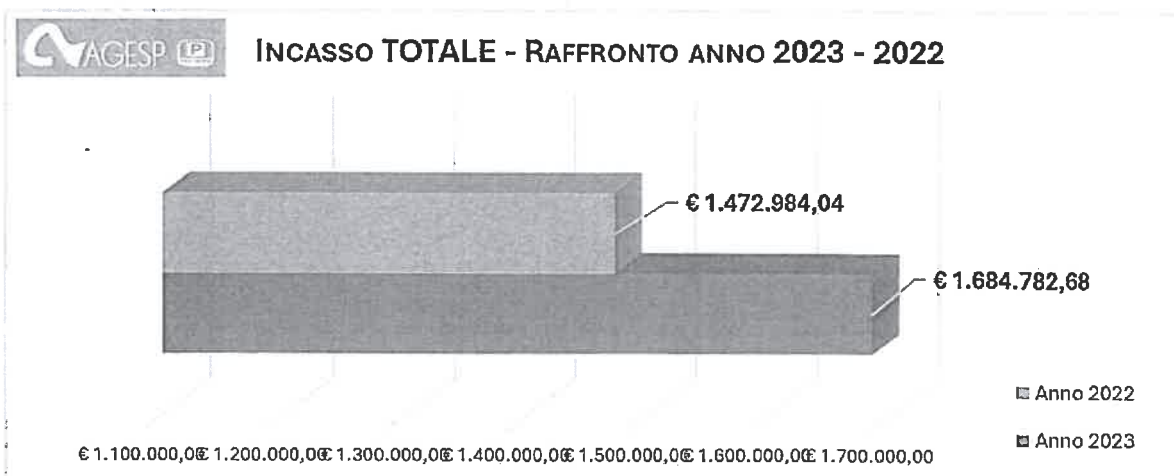
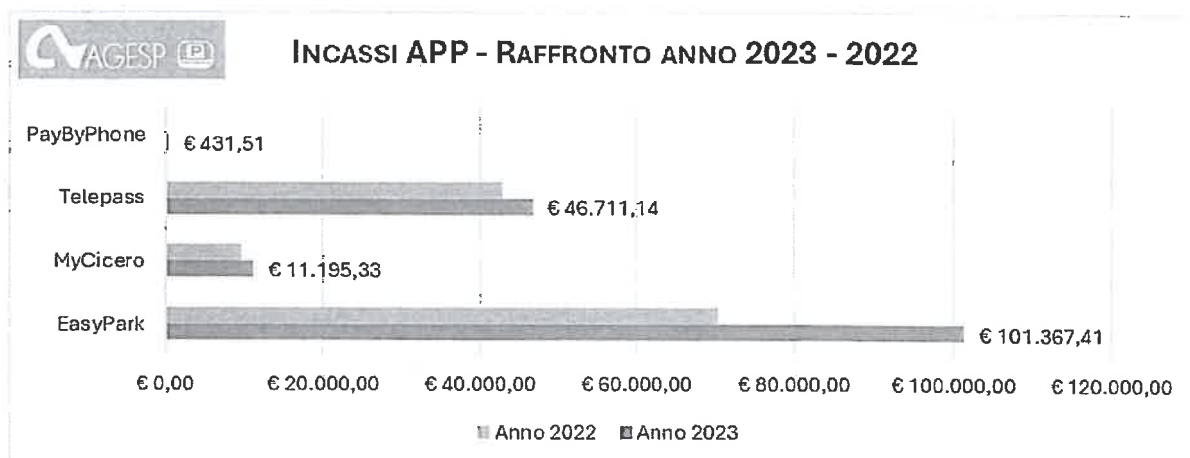


### INCASSI ROTAZIONE - PARK A STRUTTURA - RAFFRONTO ANNO 2023 - 2022



### INCASSI ABBONAMENTI - RAFFRONTO ANNO 2023 - 2022

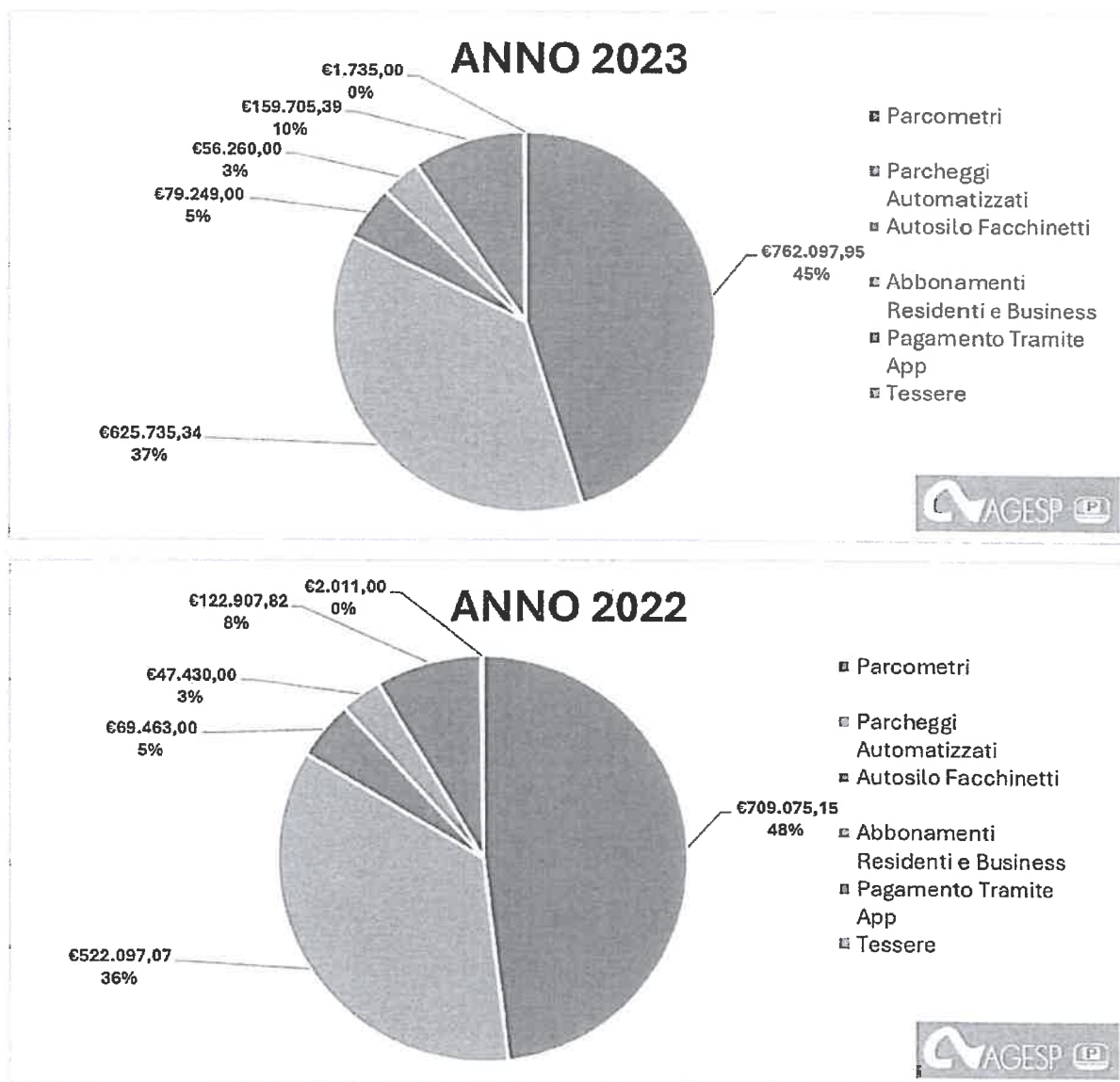




	2023	2022		
Parcometri	762.097,95 €	709.075,15 €	7,48 %	53.022,80 €
Parcheggi Automatizzati (Rotazione + Abbonamenti)	625.735,34 €	522.097,07 €	19,85 %	103.638,27 €
Autosilo Facchinetti	79.249,00 €	69.463,00 €	14,09 %	9.786,00 €
Abbonamenti Residenti e Business	56.260,00 €	47.430,00 €	18,62 %	8.830,00 €
Pagamenti tramite App	159.705,39 €	122.907,82 €	29,94 %	36.797,57 €
Tessere Ricaricabili	1.735,00 €	2.011,00 €	- 13,72 %	- 276,00 €

1.684.782,68 €	1.472.984,04 €	14,38 %	211.798,64 €
----------------	----------------	---------	--------------





### Costi

L'esercizio 2023 ha evidenziato costi diretti tipici per la gestione del Settore sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente suddivisi principalmente nelle seguenti voci:

- Costo personale diretto e/o ausiliari del traffico;
- Ordini vari per manutenzione ordinaria per Park Monti e Ferrucci (fornitore PARK IT) con affidamento diretto trattandosi di contratto sotto soglia per affidamento di importi inferiori ad Euro 40.000,00 secondo quanto previsto nell'art. 36 del D.Lgs. N. 50/2016;



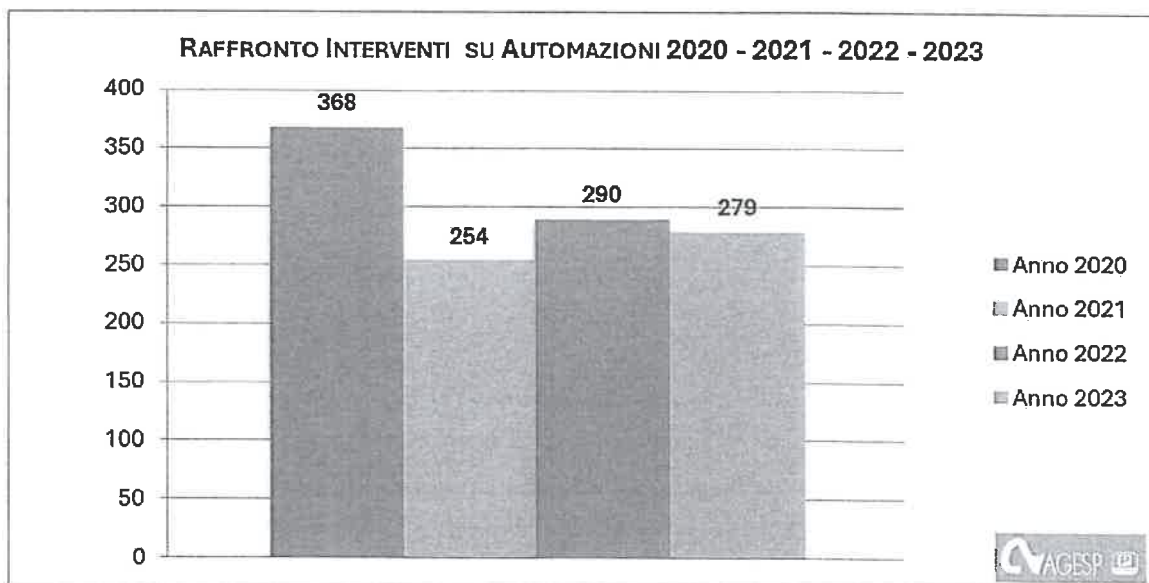
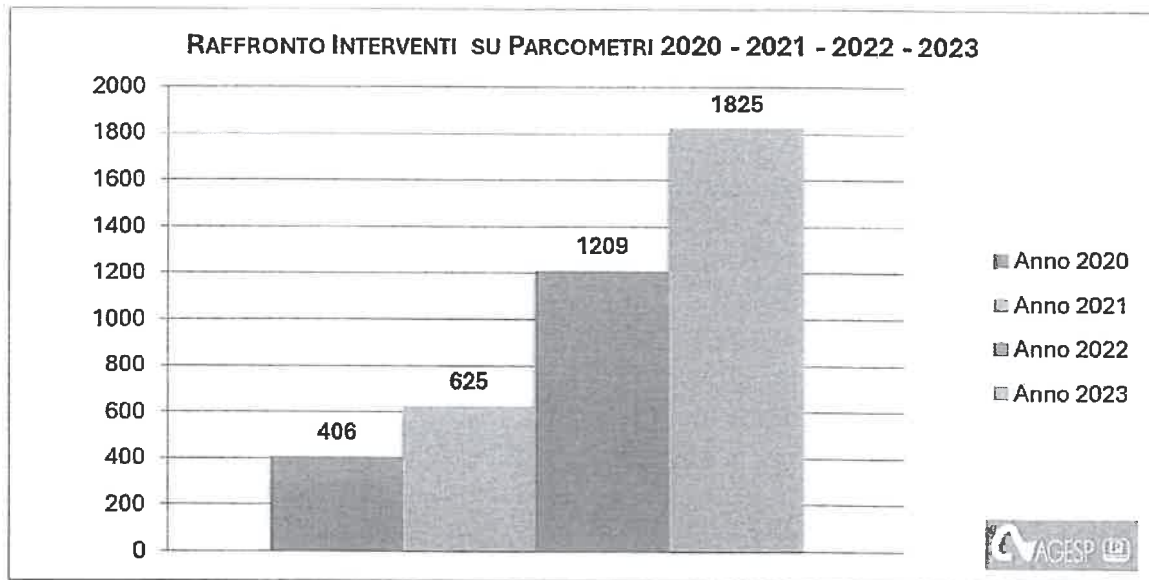
- Contratti di manutenzione full-service parcometri (parte manutentiva) + centralizzazione con affidamento a fronte espletamento Gara Europea - Società DITECH s.r.l.;
- Contratti di manutenzione full-service per Park Concordia, Einaudi, Venzaghi, Giussano e Autosilo con affidamento mediante procedura negoziata previa per affidamenti superiori a Euro 40.000,00 e inferiori a Euro 150.000,00 secondo quanto previsto nell'art. 36 del D.Lgs. 50/2016 – Società FUTURA s.r.l
- Contratti vari di manutenzione ordinaria correttiva e/o programmata e/o straordinaria con affidamenti diretti trattandosi di contratti sotto soglia per affidamento di importi inferiori ad Euro 40.000,00 secondo quanto previsto nell'art. 36 del D.Lgs. N. 50/2016
- Costi inerenti a fornitura di energia elettrica;
- Costi per telefonia;
- Costi per vigilanza, scassettamento, conteggio denaro e ritiro incassi;
- Aggio pari ad una percentuale del 30 % sul totale ricavi con esclusione di quelli derivanti dall'Autosilo Facchinetti al netto della quota investimento per intervento “partecipazione quota annua ammortamento sostituzione parcometri” pari ad Euro 28.792,00 iva compresa realizzati a fronte di Deliberazione di Giunta n. 389 del 17 dicembre 2020.  
Tale fattore, esercitato dall'Amministrazione Comunale a partire dall'esercizio 2015, ha determinato ovvie e conseguenti negative ricadute economiche sul risultato ante imposte diretto del Settore.

### Investimenti esercizio 2023

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati realizzati da AGESP Attività Strumentali s.r.l. investimenti connessi al progressivo efficientamento del Settore sia per la vetustà delle apparecchiature ma anche per le sopraggiunte modifiche normative quali, per esempio, l'introduzione di forme di pagamento elettroniche.

A tal proposito si evidenziano i seguenti interventi:

- Sostituzione automazione Parcheggio Gavinana con risorse proprie della Società agganciando il sistema operativo a quello dei Park già esistenti e più precisamente Monti, Ferrucci e Culin;



Il numero di interventi sia per quanto afferente i Parcometri (si consideri che nel numero totale vengono considerate anche le attività riconducibili alla sostituzione di batterie e rotoli carta pari ad 1.095 interventi su 1.825) che gli impianti a sbarra sono da riferire ad una precisa, puntuale e quotidiana azione di monitoraggio e manutenzione da parte del personale diretto di AGESP Attività Strumentali.

Si consideri, altresì, che risente positivamente anche l'azione di sostituzione delle automazioni con apparecchiature di nuova generazione avvenuta negli esercizi precedenti.

Piano investimenti biennio 2024/2025

- Esercizio 2024:

- Sostituzione di punti luce a Led con implementazione di quelle di emergenza presso Autosilo Facchinetti con risorse proprie della Società;
- Sostituzione impianto di elevazione presso Autosilo Facchinetti.

- Esercizio 2025:

- Sostituzione automazione Parcheggi Monti e Ferrucci con risorse proprie della Società.

## SETTORE FARMACIE

Oggetto del servizio

Per quanto riguarda il Settore in parola, la voce ricavi trattasi del combinato disposto derivante dagli incassi generati dalla dispensazione di farmaci e parafarmaci, dalla vendita di cosmetici, presidi sanitari, preparati galenici, medicinali, omeopatici e veterinari, nonché dalla vendita di servizi al cittadino quali, a titolo meramente esemplificativo, la misurazione della pressione arteriosa e/o l'effettuazione di tamponi antigenici rapidi COVID 19 al Centro tamponi dedicato presso la Farmacia n. 1 a far data dello scorso mese di Maggio 2021 che ha permesso di offrire un servizio, in piena emergenza pandemica, a prezzi calmierati e comunque sempre il linea con le direttive sanitarie del Ministero della Salute.

La consistenza del Settore a far data del 31 dicembre 2023 è riferito a n. 4 Farmacie suddivise sul territorio Comunale a copertura anche di quartieri periferici quali quello di Sacconago e Borsano che determinano, conseguentemente, un impatto negativo in termini di possibili clienti; questo fattore risente negativamente anche dalle progressive dismissioni di studi medici di base ormai concentrati in studi medici associati.

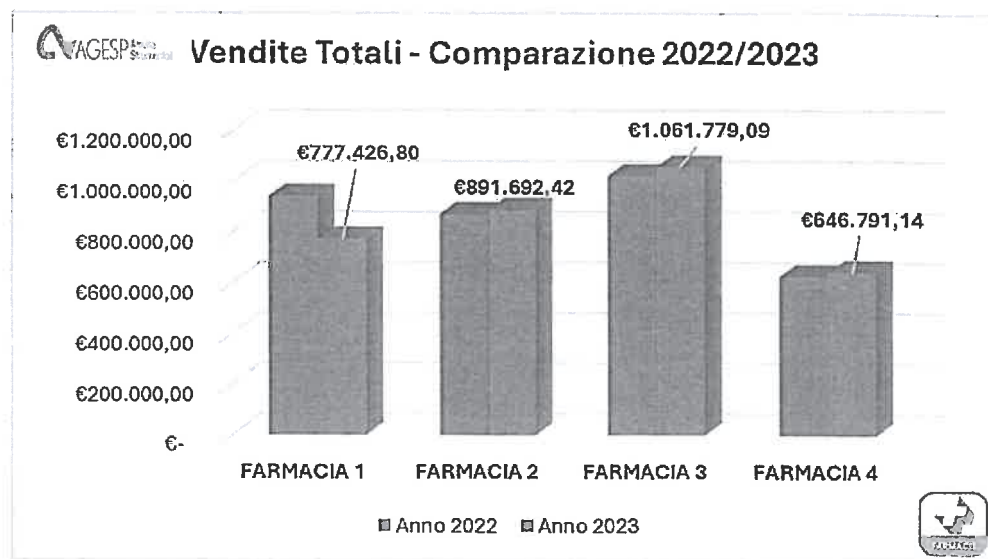
La titolarità di AGESP Attività Strumentali a far data del 24 aprile 2018 con Determinazione n. 154 di A.T.S. Insubria Servizio Farmaceutico a seguito di cessione di ramo d'azienda riferita a quattro esercizi commerciali sulle 24 Farmacie presenti sul territorio impone un obbligo di apertura che settimanalmente implica, oltre alle aperture standard, una giornata comprensiva del turno notturno con inizio alle ore 8,30 della giornata di Lunedì sino alle ore 12,30 della giornata del Martedì successivo nonché ogni quattro settimane il "turno lungo" con inizio alle ore 8,30 della giornata di Sabato sino alle ore 12,30 della giornata del Martedì successivo in maniera continuativa sia in somministrazione diurna che notturna.

Alle aperture di cui sopra occorre inoltre considerare che nel corso del turno lungo, anche una seconda Farmacia AGESP funge da supporto nella giornata di domenica con orario 8,30/20,00; è quindi di tutta evidenza che le sopra citate aperture calendarizzate di concerto con Federfarma Varese e A.T.S. determinano una incidenza del costo del personale particolarmente importante trattandosi di lavoro straordinario diurno e/o notturno e/o festivo.

### Ricavi

L'esercizio 2023 rispetto a quello dell'esercizio 2022 ha fatto registrare un leggero decremento nell'ordine del 2,90 % dei ricavi totali che si sono attestati ad un valore complessivo pari ad euro 3.377.689,45 per l'esercizio 2023 contro euro 3.478.651,40 per l'esercizio 2022 con un decremento pari ad euro 100.961,95 che comunque rappresenta il valore dei ricavi per i tamponi COVID effettuati nel corso dell'esercizio 2022 presso la Farmacia 1.

La suddivisione del totale ricavi diversificata nelle differenti fasce merceologiche è rappresentata nei grafici seguenti:



	FARMACIA 1		FARMACIA 2		FARMACIA 3		FARMACIA 4	
Anno 2022	946.008,15 €	-168.581,35 €	875.554,15 €	16.138,27 €	1.026.456,67 €	35.322,42 €	630.632,43 €	16.158,71 €
Anno 2023	777.426,80 €	-18%	891.692,42 €	2%	1.061.779,09 €	3%	646.791,14 €	3%

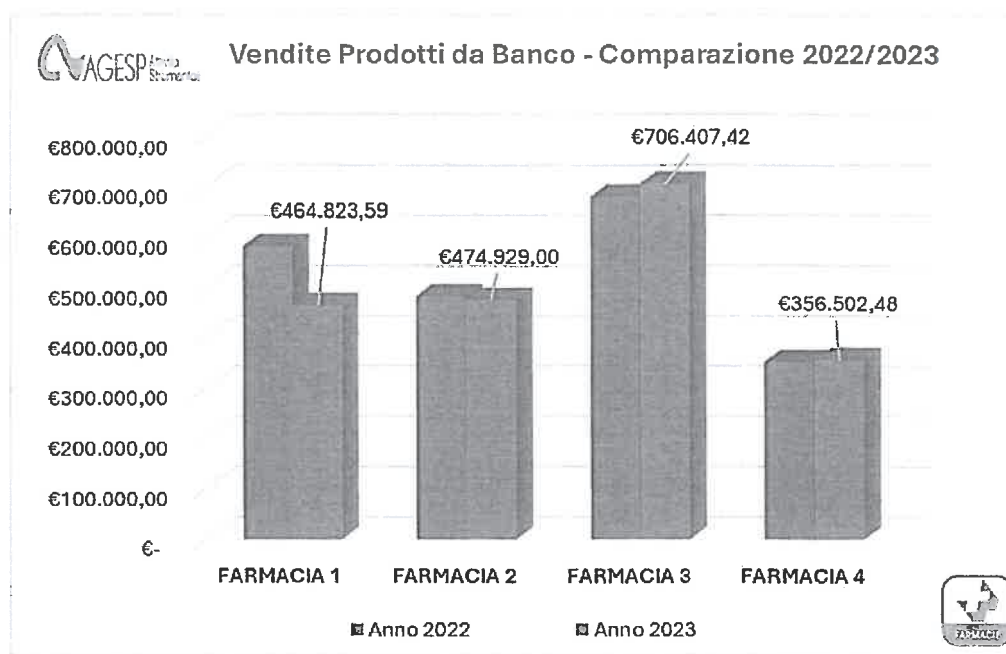
	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/22	
ANNO 2019	795.344,57 €	928.536,72 €	1.019.831,35 €	699.582,98 €	3.443.295,62 €	-4,81%	- 173.848,75 €
ANNO 2020	817.461,64 €	954.299,93 €	984.754,38 €	704.350,75 €	3.460.866,70 €	0,51%	17.571,08 €
ANNO 2021	754.605,44 €	925.127,97 €	930.871,29 €	655.965,07 €	3.266.569,77 €	-5,61%	- 194.296,93 €
ANNO 2022	946.008,15 €	875.554,15 €	1.026.456,67 €	630.632,43 €	3.478.651,40 €	6,49%	212.081,63 €
ANNO 2023	777.426,80 €	891.692,42 €	1.061.779,09 €	646.791,14 €	3.377.689,45 €	-2,90%	- 100.961,95 €

	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/2022	
GENNAIO	73.742,64 €	77.110,27 €	87.572,56 €	55.445,71 €	293.871,18 €	-4,38%	- 13.451,33 €
FEBBRAIO	62.254,98 €	73.904,02 €	86.244,04 €	55.245,60 €	277.648,64 €	1,48%	4.061,56 €
MARZO	71.991,85 €	82.902,20 €	108.155,52 €	62.562,49 €	325.612,06 €	-0,93%	- 3.043,49 €
APRILE	57.708,88 €	72.387,34 €	76.363,65 €	50.110,13 €	256.570,00 €	-16,06%	- 49.074,91 €
MAGGIO	67.817,63 €	86.666,27 €	100.674,74 €	60.175,06 €	315.333,70 €	-2,98%	- 9.675,94 €
GIUGNO	66.073,38 €	78.221,56 €	91.527,76 €	56.307,75 €	292.130,45 €	1,67%	4.801,90 €
LUGLIO	70.605,02 €	78.304,88 €	90.707,10 €	51.553,33 €	291.170,33 €	-5,03%	- 15.428,49 €
AGOSTO	39.746,03 €	22.935,02 €	38.551,16 €	24.618,35 €	125.850,56 €	-0,05%	- 63,72 €
SETTEMBRE	51.275,11 €	75.650,57 €	86.843,35 €	52.447,88 €	266.216,91 €	-3,37%	- 9.271,80 €
OTTOBRE	69.371,65 €	77.447,83 €	95.454,86 €	58.874,24 €	301.148,58 €	1,87%	5.521,86 €
NOVEMBRE	67.256,06 €	80.139,76 €	97.277,51 €	55.040,61 €	299.713,94 €	-9,75%	- 32.390,03 €
DICEMBRE	75.769,29 €	81.355,10 €	97.909,88 €	58.022,55 €	313.056,82 €	-0,73%	- 2.313,84 €
TOTALE 2023	777.426,80 €	891.692,42 €	1.061.779,09 €	646.791,14 €	3.377.689,45 €	-2,90%	- 100.961,95 €

**Ricavi derivanti da vendita prodotti da banco**

Totale ricavi euro 2.002.662,49 per l'esercizio 2023 contro Euro 2.097.944,64 per l'esercizio 2022 come meglio rappresentato dal grafico sotto indicato.





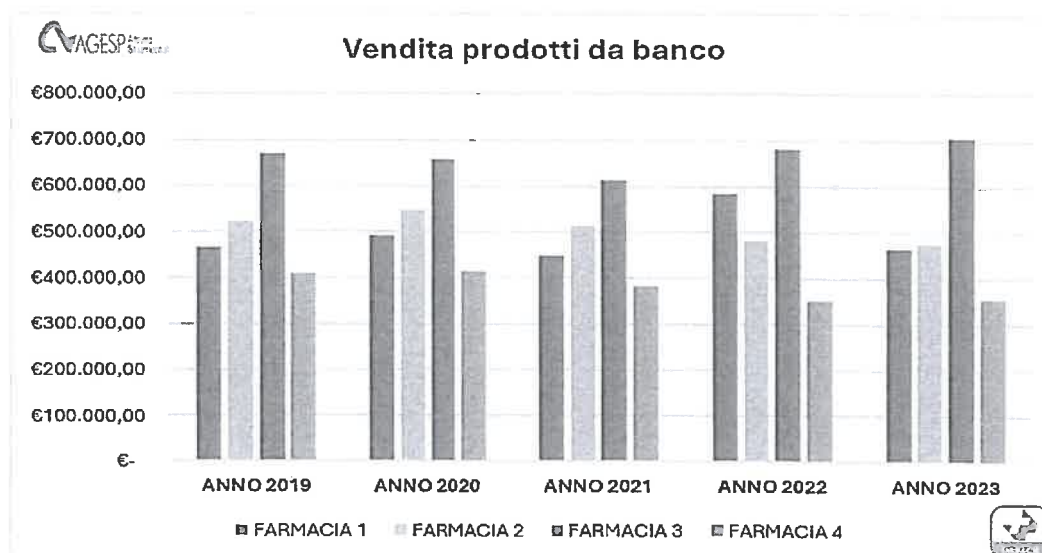
	FARMACIA 1		FARMACIA 2		FARMACIA 3		FARMACIA 4	
Anno 2022	583.035,31 €	-118.211,72 €	482.661,15 €	- 7.732,15 €	680.317,81 €	26.089,61 €	351.930,37 €	4.572,11 €
Anno 2023	464.823,59 €	-20%	474.929,00 €	-2%	706.407,42 €	4%	356.502,48 €	1%

**Vendita prodotti da banco scostamento mensile**

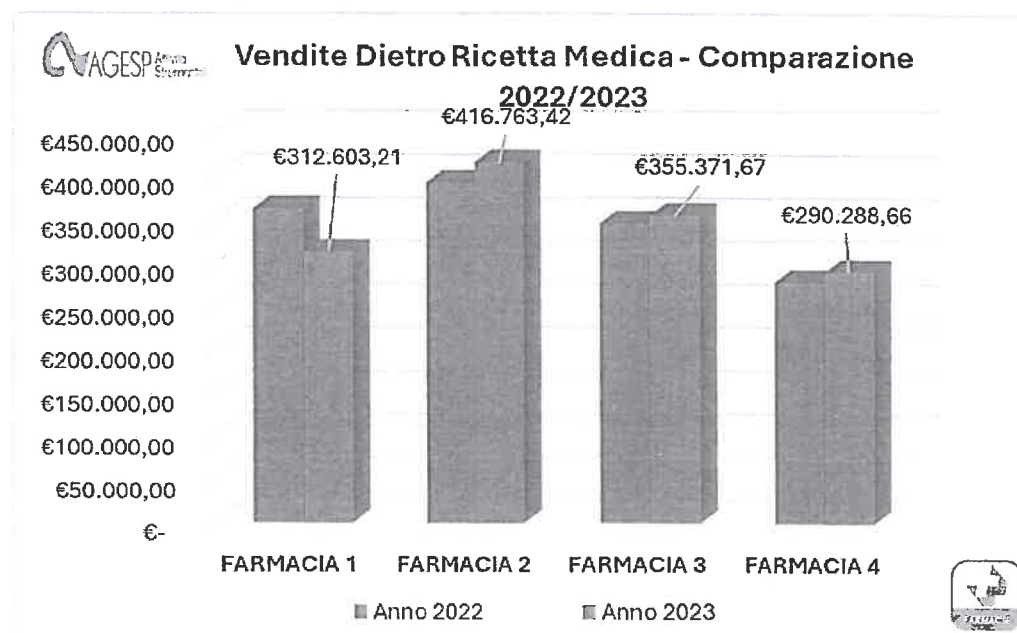
	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/2022
GENNAIO	44.190,23 €	42.529,12 €	58.882,81 €	31.145,41 €	176.747,57 €	-8,39% - 16.178,32 €
FEBBRAIO	38.844,17 €	39.950,70 €	59.210,54 €	29.587,16 €	167.592,57 €	2,40% - 3.934,50 €
MARZO	42.639,04 €	46.985,58 €	70.480,44 €	34.965,95 €	195.071,01 €	-1,74% - 3.460,11 €
APRILE	34.845,61 €	38.125,95 €	50.400,10 €	27.748,77 €	151.120,43 €	-17,45% - 31.948,56 €
MAGGIO	37.164,82 €	45.244,58 €	66.082,12 €	32.496,70 €	180.988,22 €	-3,38% - 6.334,87 €
GIUGNO	39.173,76 €	42.677,73 €	60.400,38 €	30.562,15 €	172.814,02 €	3,30% - 5.526,55 €
LUGLIO	39.704,05 €	39.745,69 €	58.654,34 €	28.899,69 €	167.003,77 €	-11,73% - 22.190,96 €
AGOSTO	24.640,71 €	12.217,37 €	25.084,25 €	13.733,87 €	75.676,20 €	5,48% - 3.930,40 €
SETTEMBRE	29.946,44 €	37.775,20 €	55.915,47 €	27.779,82 €	151.416,93 €	-7,03% - 11.457,31 €
OTTOBRE	42.743,16 €	40.337,88 €	65.075,26 €	32.731,35 €	180.887,65 €	-0,93% - 1.698,97 €
NOVEMBRE	42.462,81 €	43.632,43 €	66.686,37 €	30.570,16 €	183.351,77 €	-10,60% - 21.744,35 €
DICEMBRE	48.468,79 €	45.706,77 €	69.535,34 €	36.281,45 €	199.992,35 €	3,27% - 6.339,85 €
<b>TOTALE 2023</b>	<b>464.823,59 €</b>	<b>474.929,00 €</b>	<b>706.407,42 €</b>	<b>356.502,48 €</b>	<b>2.002.662,49 €</b>	<b>-4,54% - 95.282,15 €</b>

Vendita prodotti da banco scostamento annuale

	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/22	
ANNO 2019	465.979,70 €	522.199,78 €	670.454,93 €	408.777,35 €	2.067.411,76 €	-3,82%	- 82.050,30 €
ANNO 2020	490.147,18 €	548.156,54 €	657.721,52 €	413.894,42 €	2.109.919,66 €	2,06%	42.507,90 €
ANNO 2021	448.533,07 €	512.671,81 €	612.156,73 €	381.673,44 €	1.955.035,05 €	-7,34%	- 154.884,61 €
ANNO 2022	583.035,31 €	482.661,15 €	680.317,81 €	351.930,37 €	2.097.944,64 €	7,31%	142.909,59 €
ANNO 2023	464.823,59 €	474.929,00 €	706.407,42 €	356.502,48 €	2.002.662,49 €	-4,54%	- 95.282,15 €



Ricavi derivanti da vendita a fronte ricetta

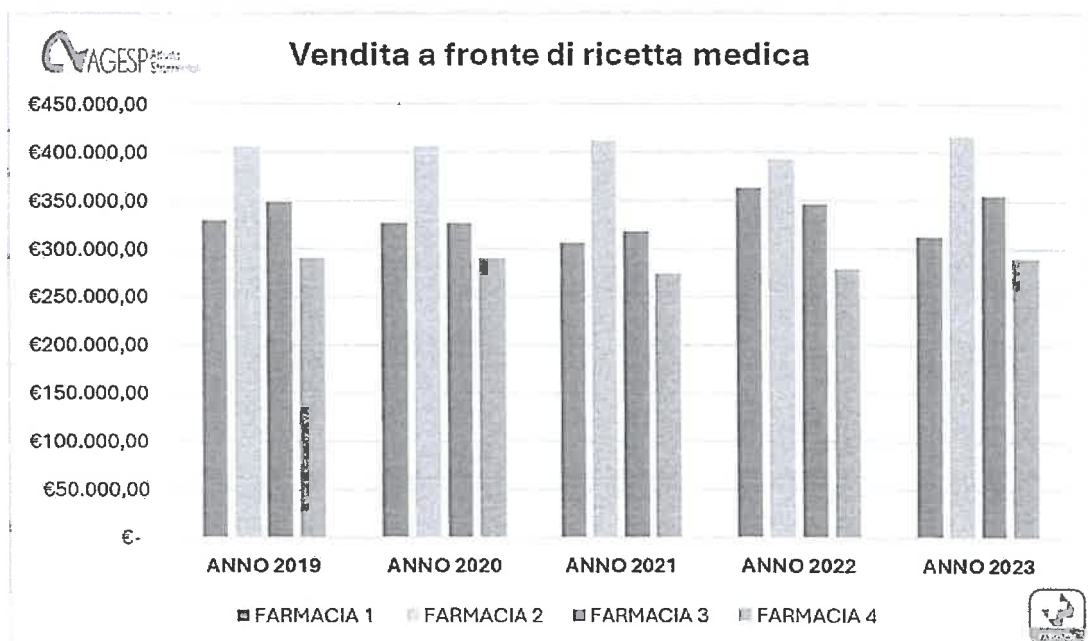




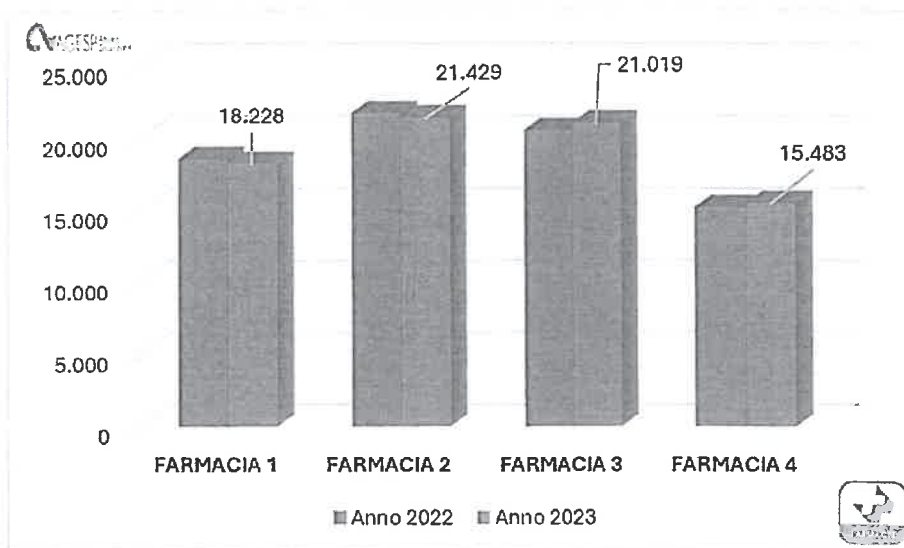
Totale ricavi euro 1.375.026,96 per l'esercizio 2023 contro Euro 1.380.706,76 per l'esercizio 2022 come meglio rappresentato dal grafico sotto indicato.

	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/22
ANNO 2019	329.364,87 €	406.336,94 €	349.376,42 €	290.805,63 €	1.375.883,86 €	-6,25% - 91.798,45 €
ANNO 2020	327.314,46 €	406.143,39 €	327.032,86 €	290.456,33 €	1.350.947,04 €	-1,81% - 24.936,82 €
ANNO 2021	306.072,37 €	412.456,16 €	318.714,56 €	274.291,63 €	1.311.534,72 €	-2,92% - 39.412,32 €
ANNO 2022	362.972,84 €	392.893,00 €	346.138,86 €	278.702,06 €	1.380.706,76 €	5,27% - 69.172,04 €
ANNO 2023	312.603,21 €	416.763,42 €	355.371,67 €	290.288,66 €	1.375.026,96 €	-0,41% - 5.679,80 €

	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE	SCOSTAMENTO 2023/22
GENNAIO	29.552,41 €	34.581,15 €	28.689,75 €	24.300,30 €	117.123,61 €	2,38% - 2.726,99 €
FEBBRAIO	23.410,81 €	33.953,32 €	27.033,50 €	25.658,44 €	110.056,07 €	0,12% - 127,06 €
MARZO	29.352,81 €	35.916,62 €	37.675,08 €	27.596,54 €	130.541,05 €	0,32% - 416,62 €
APRILE	22.863,27 €	34.261,39 €	25.963,55 €	22.361,36 €	105.449,57 €	-13,97% - 17.126,35 €
MAGGIO	30.652,81 €	41.421,69 €	34.592,62 €	27.678,36 €	134.345,48 €	-2,43% - 3.341,07 €
GIUGNO	28.474,06 €	37.606,71 €	33.056,42 €	28.556,80 €	127.693,99 €	6,38% - 7.652,91 €
LUGLIO	31.342,13 €	39.055,79 €	32.557,48 €	23.242,24 €	126.197,64 €	7,49% - 8.793,55 €
AGOSTO	15.343,00 €	10.887,41 €	13.655,11 €	11.188,72 €	51.074,24 €	-5,71% - 3.094,24 €
SETTEMBRE	21.662,43 €	38.349,33 €	31.397,16 €	25.334,82 €	116.743,74 €	3,67% - 4.129,27 €
OTTOBRE	27.047,85 €	37.601,27 €	30.818,84 €	26.826,05 €	122.294,01 €	8,19% - 9.253,91 €
NOVEMBRE	25.177,97 €	36.994,45 €	31.083,14 €	25.162,17 €	118.417,73 €	-6,76% - 8.590,12 €
DICEMBRE	27.723,66 €	36.134,29 €	28.849,02 €	22.382,86 €	115.089,83 €	-5,45% - 6.628,33 €
<b>TOTALE 2023</b>	<b>312.603,21 €</b>	<b>416.763,42 €</b>	<b>355.371,67 €</b>	<b>290.288,66 €</b>	<b>1.375.026,96 €</b>	<b>-0,41% - 5.679,80 €</b>



### Numero di ricette trattate



	FARMACIA 1	FARMACIA 2	FARMACIA 3	FARMACIA 4	TOTALE
Anno 2022	18.555	21.727	20.521	15.188	75.991
Anno 2023	18.228	21.429	21.019	15.483	76.159
Scostamento	-1,76%	-1,37%	2,43%	1,94%	0,22%

Il numero di ricette trattate nel corso dell'esercizio 2023 certifica un andamento in linea con l'esercizio precedente.

È di tutta evidenza come le nostre quattro Farmacie risentono pesantemente di una quasi totale assenza di studi di medici di base oramai concentrati in studi associati in altre zone del territorio cittadino.

In termini strettamente numerici l'esercizio 2023 rispetto all'esercizio precedente ha comportato un numero di ricette trattate come meglio sotto specificato:

- ☒ Farmacia 1 - 327 ricette pari al - 1,76 %
- ☒ Farmacia 2 - 298 ricette pari al - 1,37 %
- ☒ Farmacia 3 + 498 ricette pari al + 2,43 %
- ☒ Farmacia 4 + 295 ricette pari al + 1,94 %

### Costi

L'esercizio 2023 ha evidenziato costi diretti per la gestione del Settore sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente suddivisi principalmente nelle seguenti voci:

- Costo personale diretto e infermieristico per Centro Tamponi;

- Acquisto medicinali, parafarmaci e DPI per emergenza COVID 19;
- Aggio per esazione sulla vendita;
- Locazioni immobili;
- Manutenzioni varie.

### **Investimenti esercizio 2023**

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati fatti investimenti significativi se non quelle riferiti a contenute sostituzioni di apparecchiature hardware/software del sistema Wingsfar.

Si consideri comunque che AGESP Attività Strumentali a tutela e a salvaguardia del proprio personale in forza presso le 4 Farmacie ha sempre attivato Protocolli e azioni di prevenzione attraverso l'immediata fornitura di DPI adeguati e/o separatori in plexiglass per l'area vendita e/o dispenser per gel e/o incremento delle ore di pulizia e/o sanificazione settimanale, etc.

### **Budget investimenti esercizio 2024**

Per l'esercizio 2024 AGESP Attività Strumentali lavorerà sui seguenti possibili investimenti:

- ☑ Ammodernamento degli spazi nell'area vendita per quanto riguarda la Farmacia n. 2;
- ☑ Analisi circa un possibile diverso utilizzo degli spazi attualmente dedicati al Centro Tamponi presso la Farmacia 1.
- ☑ Sostituzione del sistema informatico hardware/software attualmente in uso (Wingsfar)

### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2428, comma 1, del Codice Civile in materia di descrizione dei principali rischi e incertezza cui la Società è esposta, nonché dallo stesso art. 2428, comma 2, punto 6-bis, in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, si deve rilevare che i rischi e le incertezze fondamentali ai quali la Società era esposta erano strettamente legati ai risultati economici negativi dell'attività svolta e al conseguente *deficit* patrimoniale che ne derivava, con le inevitabili implicazioni di carattere finanziario.

Tali rischi ed incertezze attenevano pertanto alla sfera della continuità aziendale che aveva caratterizzato la Società negli anni passati e che ha indotto il *management* della Società medesima ed i soci ad intraprendere e adottare, a far data dall'esercizio 2017, un vigoroso Piano di Ristrutturazione Aziendale.

### **Rischio di credito e liquidità**

In relazione alla situazione finanziaria, occorre mettere ancora in evidenza le difficoltà che la

Società ha registrato negli anni passati a seguito della consistente e cronica esposizione nel riscontrare i pagamenti dei fornitori di beni e prestazioni riconducibili all'attività ordinaria, avendo quale principale e quasi esclusiva fonte di entrata i pagamenti da parte dell'Amministrazione comunale per i vari canoni.

Inoltre, va segnalato, come altra fonte di entrate finanziarie, il rimborso, sempre da parte dell'Amministrazione comunale, dei costi sostenuti per gli interventi di natura straordinaria, il cui pagamento esula dalle capacità di previsione della Società e, in ogni caso, è subordinato ad una serie di verifiche di forma e merito da parte dei competenti uffici comunali che, inevitabilmente, comportano un significativo scostamento temporale tra l'esborso finanziario che la Società sostiene

e l'effettivo pagamento da parte dell'Amministrazione Comunale stessa.

Permane, quindi, la necessità di modulare una differente tempistica per i pagamenti da parte dell'Amministrazione comunale, che dovranno essere sempre più ravvicinati e pianificati, al fine di consentire alla Società di poter disporre di liquidità per procedere a sua volta ai propri pagamenti. Recentemente, sulla specifica questione, va registrato un miglioramento nella dinamica dei pagamenti e la Società, con riguardo agli interventi di manutenzione straordinaria, ha chiesto alla stessa Amministrazione comunale di riconoscere delle anticipazioni nei termini stabiliti dalle vigenti normative.

L'insieme dei già menzionati aspetti, anche a seguito delle assunzioni previste nel più volte ricordato Piano di Ristrutturazione Aziendale, induce a ritenere che sarà possibile registrare un ulteriore miglioramento a beneficio della riduzione dell'esposizione finanziaria nei riguardi soprattutto dei fornitori terzi.

Il sistema bancario ha mantenuto una politica più restrittiva nel riconoscimento di linee di fido che, per il momento, permangono nei valori già riconosciuti negli anni passati.

#### **Strumenti finanziari derivati**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, n. 6-bis del Codice civile si segnala che, in relazione alla tipologia di attività svolta, la Società non ha necessità di effettuare operazioni di copertura a fronte di rischi finanziari.

#### **Attività di ricerca e sviluppo**

La Società nel corso dell'esercizio non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

#### **Azioni/quote di Società controllanti/controllate**

La Società non ha posseduto e ceduto né è in possesso diretto o indiretto di quote proprie o azioni/quote di Società controllanti e/o controllate.

#### **Consolidato Fiscale Nazionale**

La Società ha aderito al consolidato fiscale nazionale di AGESP S.p.A., unitamente ad AGESP Energia S.r.l., disciplinato dagli articoli 117 e seguenti del TUIR, DPR 917/86, manifestando la

necessaria opzione.

I rapporti derivanti dalla partecipazione al Consolidato sono regolati da uno specifico Regolamento approvato e sottoscritto da tutte le Società aderenti.

#### **Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio e dopo la chiusura dello stesso**

La gestione dell'esercizio 2023 è stata fortemente caratterizzata da una serie di fatti di natura endogena che, nel loro insieme, hanno caratterizzato, ancora una volta, il risultato economico di AGESP Attività Strumentali S.r.l..

Infatti, per tutto l'esercizio in parola sono proseguite le diverse attività gestionali alle stesse condizioni, operative ed economiche, del passato, in attesa che venissero ridefiniti i nuovi disciplinari tecnici con l'obiettivo di renderli maggiormente rispondenti alle reali esigenze con l'accorpamento e l'ottimizzazione dei carichi di lavoro e con il ricorso a forme di razionalizzazione standardizzate in grado di elevare l'efficientamento dei diversi ambiti operativi.

In ragione di ciò la Società ha comunque cercato di creare valore introducendo scelte operative in grado di pianificare per tempo le esigenze di conduzione e ponendo dei limiti agli interventi con la logica, per quanto possibile, di non oltrepassare la saturazione delle capienze economiche dei singoli contratti.

In questo contesto va segnalata comunque una nota positiva consistente nel riconoscimento, da parte dell'Amministrazione comunale, dell'adeguamento dei prezzi dei rispettivi canoni, seguendo le dinamiche dell'indice Istat che ha consentito di poter godere complessivamente di un maggior introito.

Parimenti, va fatto constatare che grazie anche ad un confronto con la capogruppo AGESP S.p.A., sempre nelle more di un assestamento della piena ed autonoma sostenibilità di AGESP Attività Strumentali S.r.l., è stato possibile, forfettizzandone l'ammontare, ridurre l'importo del service per le attività di staff.

Va poi fatto constatare che l'assestamento dei costi energetici e delle materie prime hanno contribuito a mitigare il risultato economico finale rispetto ai precedenti esercizi per queste tipologie di costo che, in taluni casi, hanno anche consentito di beneficiare di specifici crediti d'imposta.

Un contributo sostanziale nelle dinamiche economiche consuntivate nell'esercizio 2023 è certamente rappresentato dal vigore che il settore della gestione dei parcheggi ha potuto esprimere non solo in termini di maggior redditività complessiva determinata anche dalle conseguenti devastanti emerse nell'esercizio 2022 a seguito dell'appropriazione indebita di parte dei ricavi da parte della ex dipendente infedele, ma anche da scelte di efficientamento di particolari fasi della lavorazione che sono state assegnate a terzi (attività di scassetamento) con riduzioni di costi operativi e rischi aziendali.

Complessivamente, quindi, l'esercizio 2023 è considerato ancora un anno di transizione che vanta un risultato negativo a fronte esclusivamente di una sopravvenienza passiva con il comune di busto di € 350.00,00 che ha di conseguenza condizionato il risultato positivo di bilancio nell'esercizio 2023 in cui però le dinamiche gestionali, per come sopra riportate, sono state determinanti ed hanno



rappresentato il punto di partenza per il corrente esercizio 2024 che, di converso, dovrà rappresentare l'anno di svolta sia sotto l'aspetto patrimoniale, economico/finanziario che gestionale ed operativo.

In tale prospettiva anche a seguito di serrati confronti con il Comune di Busto Arsizio, sia nella sua veste di committente che di azionista ultimo di riferimento, e con il socio AGESP S.p.A., negli ultimi mesi del 2023 e nei primi mesi 2024 è stata intrapresa un'importante attività di definizione di pendenti posizioni tra debiti e crediti volti ad assestare il quadro economico ed a renderlo il meno incerto possibile in previsione della piena ed autonoma sostenibilità di AGESP Attività Strumentali S.r.l. a far data dall'esercizio in essere.

In questo specifico contesto sono state definite, con reciproca soddisfazione, posizioni che ristagnavano da tempo con il pregio di porsi in una prospettiva di favore per l'avvio del nuovo corso gestionale.

Sempre in quest'ottica è stato possibile avviare nel corso del 2023 un percorso lungo ma di fondamentale importanza per il futuro della Società, che si è poi tradotto concretamente solo dal 1° giugno 2024, con la presa in carico della gestione operativa del forno crematorio che ambisce a rappresentare un punto di forza per gli equilibri economici e finanziari della Società stessa.

L'insieme di tutto quanto sopra, unitamente alle considerazioni pure sopra richiamate, ha indotto AGESP Attività Strumentali S.r.l., anche per l'esercizio 2023, a soprassedere sulle scelte strategiche riguardanti il proprio patrimonio ed in particolare il capitale sociale, in attesa di meglio comprendere le reali portate e necessità.

Sarà proprio la gestione 2024 che risconterà oggettivamente questo aspetto con le determinazioni da parte dei soci con mirati ed opportuni interventi sul capitale sociale al fine di renderlo congruo alle reali aspettative sociali anche in previsione di un assetto della partecipazione sociale che, pur essendo ancora allo studio, potrebbe vedere la Società alla stregua di una realtà di primo livello nell'ambito di un piano complessivo di riorganizzazione di tutte le realtà partecipate che il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha in animo di mettere in atto.

Sul fronte organizzativo va segnalato che nel corso dell'esercizio 2023 sono proseguite le iniziative volte al miglioramento complessivo dell'organizzazione aziendale per meglio presidiare alcune attività, anche a seguito del venir meno di alcune professionalità per raggiunti limiti di età oltre che a ridistribuire, per alcune funzioni aziendali, i carichi di lavoro.

Sotto questo aspetto, in previsione anche di importanti cambiamenti nelle aree operative ed al fine, comunque, di assicurare una certa complementarità tra i diversi responsabili dei settori operativi, sono stati abbozzati alcuni schemi operativi la cui messa in esercizio è stata poi operata nei primi mesi del corrente esercizio.

L'Organo amministrativo, la Direzione Generale ed il management apicale hanno mantenuto costanti, assidui e ripetuti rapporti con tutti gli organi di controllo sia della Società che della Capogruppo AGESP S.p.A. che, ancora, con i vari rappresentanti istituzionali, ai diversi livelli, del socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, fissando incontri periodici allargati con il coinvolgimento, data la particolare situazione e laddove esigenze oggettive lo hanno reso necessario, ed il supporto dei legali della Società e dei consulenti fiscali ed amministrativi, dei periti e del notaio all'uopo cointeressati.



Va poi messo in risalto il fatto che, al fine di poter procedere con la presa in carico della gestione del forno crematorio, è stato necessario convocare l'Assemblea straordinaria della Società per apportare l'adeguamento allo Statuto sociale includendo la predetta attività precedentemente non incluso.

Nella medesima seduta assembleare, 20 febbraio 2024, si è dato conto ai soci dello stato di avanzamento dei lavori delle attività propedeutiche per la messa a regime di AGESP Attività Strumentali S.r.l. tramite le operazioni correttive finalizzate ad un riallineamento della situazione di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

In tale contesto l'Amministratore ha valutato che, pur in presenza di una situazione particolare di difficile contesto economico e finanziario, non sussistono significative incertezze sulla continuità aziendale, anche in virtù delle azioni già individuate e già intraprese, ne è un esempio anche l'andamento della gestione operativa societaria e dell'indice di bilancio che ne riassume il valore, il quale nell'ultimo triennio è migliorato esponenzialmente arrivando a non essere più negativo.

L'Amministratore ritiene, inoltre, che, anche sulla base dei fatti accaduti successivi alla chiusura dell'esercizio, la società abbia la capacità di continuare la propria operatività nel prevedibile futuro ed ha pertanto redatto il bilancio al 31 dicembre 2023 sulla base della continuità aziendale.

Ciò supportato dalla presa in carico della nuova gestione del forno crematorio a far data dallo scorso 1° giugno 2024 e dall'entrata in vigore, dal 1° luglio 2024, dei vari nuovi contratti e disciplinari tecnici per le attività gestionali con un apporto complessivo di miglioramento economico e finanziario di cui si avrà evidenza in occasione della consuntivazione dell'esercizio 2024.

Residua solo il perfezionamento del contratto relativo alle attività riconducibili alla mobilità per il quale è in corso con l'Amministrazione comunale un approfondimento finale che dovrebbe chiudersi entro il prossimo mese di settembre.

A valle di questo articolato *iter* sarà il momento per effettuare in piena cognizione di causa le debite verifiche di sostenibilità con l'elaborazione di specifici piani economici finanziari e calibrare le effettive necessità in termini di dotazione del capitale sociale rapportandolo alle effettive necessità aziendali.

Conseguentemente, si prefigura di avviare una riorganizzazione complessiva della Società in linea e aderente al nuovo mutato contesto nel frattempo consolidatosi.

Determinante in questo percorso sarà il supporto dei soci (AGESP S.p.A., socio unico di riferimento e Comune di Busto Arsizio, socio ultimo di riferimento) che sono sempre stati attenti alle esigenze della controllata anche contingenti alla stregua del finanziamento soci perfezionatosi nel corso del mese di febbraio 2024 per supportare finanziariamente AGESP Attività Strumentali S.r.l..

A fronte di tutto quanto sopra specificato ed in particolare facendo riferimento alle azioni concrete e certe già messe in atto dal Comune, dal socio AGESP S.p.A. è possibile già traguardare, allo stato attuale, per l'esercizio corrente 2024 un sensibile miglioramento dell'andamento gestionale complessivo rispetto al risultato attualmente consuntivato e di prossima approvazione da parte dell'Assemblea dei soci.

Lo sforzo e la determinazione nel portare a compimento tutte le assunzioni unitamente alle iniziative già concretizzatesi sopra descritte andranno certamente a caratterizzare gli esercizi futuri con un *trend* in progressivo miglioramento per quanto concerne i risultati che si andranno a consuntivare.

Alla luce di una siffatta complessiva situazione che, seppur per certi versi caratterizzata da eccezionalità e straordinarietà, viene posta ancor più in evidenza la perentoria necessità di ripristinare un andamento gestionale complessivo in grado di poter, in maniera strutturata e definitiva, assicurare una stabilità patrimoniale, economica e finanziaria per l'assestamento della Società.

In questo quadro d'insieme sarà fondamentale il processo di ricognizione e ridefinizione in atto da parte della società specializzata incaricata dall'Amministrazione comunale.

Sarà, pertanto, importante comprendere gli indirizzi conseguenti che perverranno dal socio che sarà chiamato a confermare il mantenimento della Società a fronte della predisposizione di un nuovo piano economico finanziario di lunga durata che tenga conto del nuovo contesto fattuale e normativo e con l'ulteriore puntualizzazione di conformare la stessa Società con una stabilità ed una indipendenza che la renda completamente autonoma nel tempo.

Risulta infine determinante far constatare che, in ogni caso, allo stato attuale, AGESP Attività Strumentali S.r.l. è partecipata al cento per cento da AGESP S.p.A. società capogruppo, a sua volta detenuta quasi integralmente dal Comune di Busto Arsizio.

Tale circostanza configura una situazione di controllo giuridico per effetto del quale il Bilancio di AGESP Attività Strumentali S.r.l. confluisce all'interno del Bilancio consolidato di AGESP S.p.A..

Quanto sopra rappresentato determina una situazione di fatto nella quale, nonostante la contingente precaria situazione economico-patrimoniale in cui si trova attualmente AGESP Attività Strumentali S.r.l., le valutazioni riguardanti la continuità operativa della Società e la sua capacità di far fronte regolarmente alle proprie obbligazioni devono tenere in giusta considerazione:

- l'appartenenza al Gruppo AGESP;
- l'ampia dotazione di Patrimonio Netto del socio AGESP S.p.A. e del Gruppo nel suo insieme;
- l'esistenza di un socio ultimo di riferimento quale il Comune di Busto Arsizio;
- la condizione di affidamento in "*house providing*", dei servizi attualmente esercitati, da parte del predetto socio ultimo di riferimento.

Tali condizioni peculiari costituiscono nella sostanza una fondamentale garanzia per la Società.

Pertanto, a prescindere dalle scelte che verranno assunte dal socio, il percorso virtuoso sino ad ora intrapreso animerà comunque le scelte contingenti del *management* apicale della Società affrontando tutte le sfide che richiederanno un'attenta e meticolosa gestione protesa all'ottimizzazione dei ricavi e ad un corrispondente contenimento e razionalizzazione delle voci di costo e, nel contempo, l'adozione, delle misure sopra accennate deve realizzarsi nel più breve tempo possibile in modo da poter determinare la conservazione del presupposto della continuità in capo all'azienda AGESP Attività Strumentali S.r.l.

\*\*\*\*\*

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

*Busto Arsizio, 24 maggio 2024*

*L'Amministrazione Unico  
Alessandra Della Marra*



## AGESP ATTIVITA' STRUMENTALI S.R.L.

Società soggetta a direzione e coordinamento di AGESP S.P.A.

Società unipersonale

Sede in VIA MARCO POLO, 12 - 21052 BUSTO ARSIZIO (VA) Capitale sociale Euro 2.270.000,00 I.V.

### Bilancio al 31/12/2023

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
(di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.256	4.489
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	403.184	447.863
5) Avviamento	1.800.799	2.061.076
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		2.520
7) Altre	535.967	671.964
	<u>2.744.206</u>	<u>3.187.912</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	1.914	2.871
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali	305.331	296.786
4) Altri beni	149.018	98.628
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<u>456.263</u>	<u>398.285</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
2) Crediti		
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.200.469</b>	<b>3.586.197</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	505.459	471.429
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
	<u>505.459</u>	<u>471.429</u>
<i>II. Crediti</i>		

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	184.786		192.960
- oltre l'esercizio			
		184.786	192.960
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti (Agesp S.p.A. + Comune di Busto Arsizio)			
- entro l'esercizio	6.286.711		5.038.065
- oltre l'esercizio			
		6.286.711	5.038.065
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio	25.262		217.857
- oltre l'esercizio			
		25.262	217.857
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	11.707		185.227
- oltre l'esercizio			
		11.707	185.227
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio	20.106		20.106
- oltre l'esercizio			
		20.106	20.106
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	73.600		80.470
- oltre l'esercizio			
		73.600	80.470
		6.602.172	5.734.685
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli			
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi bancari e postali		859.341	489.903
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		90.481	67.998
		949.822	557.901
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>8.057.453</b>	<b>6.764.015</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		<b>77.661</b>	<b>54.975</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>11.335.583</b>	<b>10.405.187</b>

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	2.270.000	2.270.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.027.139	1.027.139
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	1.251	1.251
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria	23.764	23.764
Versamenti a copertura perdite	88.136	88.136
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	97.861	97.861
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(2)
	97.861	97.859
	209.761	209.759
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	(2.858.146)	(2.288.611)
IX. Perdita d'esercizio	(288.366)	(569.535)
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>361.639</b>	<b>650.003</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	20.704	32.581
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>20.704</b>	<b>32.581</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.281.047</b>	<b>1.235.905</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) <i>Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
2) <i>Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) <i>Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		



- oltre l'esercizio			
4) Verso banche			
- entro l'esercizio	78.882		601.189
- oltre l'esercizio		78.882	601.189
5) Verso altri finanziatori			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
6) Acconti			
- entro l'esercizio	12.412		3.316
- oltre l'esercizio		12.412	3.316
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	6.422.966		4.898.658
- oltre l'esercizio		6.422.966	4.898.658
8) Rappresentati da titoli di credito			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
9) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
10) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
11) Verso controllanti (Agesp S.p.A. + Comune di Busto Arsizio)			
- entro l'esercizio	1.648.678		995.557
- oltre l'esercizio		1.648.678	995.557
11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio	717.950		1.098.889
- oltre l'esercizio		717.950	1.098.889
12) Tributari			
- entro l'esercizio	105.116		104.034
- oltre l'esercizio		105.116	104.034
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	182.428		179.997
- oltre l'esercizio		182.428	179.997
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	372.170		476.602
- oltre l'esercizio		372.170	476.602
<b>Totale debiti</b>	<b>9.540.602</b>		<b>8.358.242</b>

E) Ratei e risconti	131.591	128.456
---------------------	---------	---------

Totale passivo	11.335.583	10.405.187
----------------	------------	------------

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
-----------------	------------	------------

**A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.705.007	17.214.314
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		
a) Vari	474.680	681.175
b) Contributi in conto esercizio		
	474.680	681.175

Totale valore della produzione	20.179.687	17.895.489
--------------------------------	------------	------------

**B) Costi della produzione**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.199.667	4.852.106
7) Per servizi	11.654.008	8.916.775
8) Per godimento di beni di terzi	508.791	488.857
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.449.932	2.630.679
b) Oneri sociali	825.027	749.463
c) Trattamento di fine rapporto	162.665	232.386
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	2.765	2.709
	3.440.389	3.615.237

**10) Ammortamenti e svalutazioni**

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	532.303	534.126
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	115.961	93.206
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	648.264	627.332

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(34.031)	(7.061)
--	----------	---------

12) Accantonamento per rischi		16.995
-------------------------------	--	--------

13) Altri accantonamenti		
--------------------------	--	--

14) Oneri diversi di gestione	101.810	99.704
-------------------------------	---------	--------

Totale costi della produzione	20.518.898	18.609.945
-------------------------------	------------	------------

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	(339.211)	(714.456)
---	-----------	-----------

**C) Proventi e oneri finanziari**

15) Proventi da partecipazioni

16) Altri proventi finanziari

- a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) Proventi diversi dai precedenti
  - da imprese controllate
  - da imprese collegate
  - da controllanti
  - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
  - altri

1.145

1.145

1.145

164

164

164

17) Interessi e altri oneri finanziari

- verso imprese controllate
- verso imprese collegate
- verso imprese controllanti
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- altri

7.784

7.784

9.338

9.338

17 bis) Utili e perdite su cambi

**Totale proventi e oneri finanziari**

**(6.639)**

**(9.174)**

**D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

18) Rivalutazioni

19) Svalutazioni

**Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)**

**(345.850)**

**(723.630)**

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

- a) Imposte correnti
- b) Imposte di esercizi precedenti
- c) Imposte differite e anticipate
  - imposte differite
  - imposte anticipate

- d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale

(57.484)

(154.095)

(57.484)

(154.095)

**21) Utile (Perdita) dell'esercizio**

**(288.366)**

**(569.535)**

Busto Arsizio, 24 maggio 2024

L'Amministratore Unico  
Alessandro Della Marra

## AGESP ATTIVITA' STRUMENTALI S.R.L.

Società soggetta a direzione e coordinamento di AGESP S.p.A.

Società unipersonale

Sede in VIA MARCO POLO, 12 - 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)

Capitale sociale Euro 2.270.000,00 I.V.

### Rendiconto finanziario al 31/12/2023

	31.12.2023	31.12.2022
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	- 288.366	- 569.535
Imposte sul reddito	- 57.484	- 154.095
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	6.639	9.174
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>-339.211</b>	<b>-714.456</b>
Accantonamenti ai fondi		16.995
Ammortamenti delle immobilizzazioni	648.264	627.332
Altre rettifiche per elementi non monetari	162.665	232.386
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>810.929</b>	<b>876.713</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>471.718</b>	<b>162.257</b>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-34.030	-7.062
Decremento / (incremento) dei crediti verso clienti, verso imprese collegate, verso imprese controllanti e verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- 990.392	115.534
Incremento / (decremento) dei debiti verso fornitori, verso imprese controllanti e verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.796.490	-619.203
Variazione dei crediti e debiti tributari e delle imposte anticipate	174.602	-124.774
Altre variazioni del capitale circolante netto	-105.586	270.630
<b>Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>841.084</b>	<b>-364.875</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>1.312.802</b>	<b>-202.618</b>
Interessi incassati/(pagati)	- 6.639	- 9.174
Imposte sul reddito (pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0

(Utilizzo dei fondi)	-129.400	-109.352
<b>Flussi Finanziari da Altre rettifiche</b>	<b>-136.039</b>	<b>-118.526</b>

<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>1.176.763</b>	<b>-321.144</b>
---	------------------	-----------------

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

(Investimenti)	- 173.939	- 69.271
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-173.939</b>	<b>-69.271</b>

(Investimenti)	- 88.596	- 92.281
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-88.596</b>	<b>-92.281</b>

(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-262.535</b>	<b>-161.552</b>
---	-----------------	-----------------

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	- 522.307	469.602
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
<b>Flussi finanziari da Mezzi di Terzi</b>	<b>-522.307</b>	<b>469.602</b>

Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	0	0
<b>Flussi da finanziari da Mezzi Propri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-522.307</b>	<b>469.602</b>
--	-----------------	----------------

<b>Incremento (decremento) disponibilità liquide (A)+(B)+(C)</b>	<b>391.921</b>	<b>-13.094</b>
--	----------------	----------------

Disponibilità liquide iniziali	<b>557.901</b>	<b>570.995</b>
Depositi bancari e postali	489.903	451.390

Denaro e valori in cassa	67.998	119.605
<b>Disponibilità liquide finali</b>	<b>949.822</b>	<b>557.901</b>
Depositi bancari e postali	859.341	489.903
Denaro e valori in cassa	90.481	67.998

\*\*\*\*\*

Busto Arsizio, 24 maggio 2024

L'Amministratore Unico  
Alessandro Della Marra



## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

### Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 288.366.

Ancorché tale importo, sommato alle perdite degli esercizi precedenti, implicherebbe per la Società l'applicazione delle disposizioni previste dall'art. 2482-bis del codice civile, si specifica che il provvedimento di temporanea sterilizzazione delle perdite emerse nell'esercizio 2022, nell'esercizio 2021 e nell'esercizio 2020, secondo quanto stabilito dall'art. 6 del DL 23/2020, consente comunque di rinviare le opportune decisioni in merito al ripiano delle perdite entro il quinto anno successivo rispetto alla data di riferimento.

Nonostante il sensibile miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, il risultato negativo è prevalentemente dovuto al riconoscimento di premi assicurativi sugli immobili comunali, nonché ai maggiori costi sostenuti per il mantenimento di alcune attività strumentali quali ad esempio i servizi cimiteriali e la manutenzione immobiliare.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio al fine di predisporre una relazione accompagnatoria sull'evoluzione della gestione.

### Attività svolte

La Società è stata costituita il 15 ottobre 2014 mediante conferimento dei rami d'azienda da parte della controllante ex Agesp Servizi S.r.l., ora Agesp S.p.A. ed è divenuta operativa il primo dicembre 2014.

La Vostra Società, come ben sapete, anche nel corso del 2023 ha svolto la propria attività nel settore dei servizi e delle attività strumentali ed ha come committente prevalente quasi esclusivo il Comune di Busto Arsizio gestendo le attività relative a:

- ✓ manutenzione rete stradale;
- ✓ gestione segnaletica stradale, verticale, orizzontale e luminosa;
- ✓ gestione del verde pubblico, dell'arredo urbano e delle attrezzature ludico-motorie;
- ✓ gestione tecnica dei servizi cimiteriali;
- ✓ installazione, cablaggio, manutenzione ed esercizio di reti e di servizi telematici, informatici e di telecomunicazione;
- ✓ facility management: attività di gestione di impianti tecnologici avanzati, quali gli impianti elettrici, idraulici, d'illuminazione, di riscaldamento e di condizionamento, servizio ascensori, impianti antincendio e servizi di pulizia, nonché di caldaie ed impianti di condizionamento di terzi; fornitura di servizi di condizionamento, climatizzazione e riscaldamento anche con esercizio e manutenzione di caldaie, nonché di servizi di global service per edifici civili ed industriali, installazione, ampliamento, trasformazione, manutenzione degli impianti.

A seguito del conferimento dei rami d'azienda da parte di Agesp S.p.A. a favore di Agesp Attività Strumentali S.r.l. nel corso del 2018, la Società ha inoltre gestito il servizio parcheggi e le 4 farmacie.

In via residuale la società svolge talune prestazioni, sempre riconducibili alle attività di cui sopra, in particolare il servizio di sgombero e spazzamento neve (a fronte di idoneo contratto di servizio), avendo quest'ultima attività una forte interazione con il servizio di manutenzione rete stradale.

### Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra società appartiene al Gruppo AGESP, ed è soggetta a direzione e coordinamento di AGESP S.p.A.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società AGESP S.p.A. redige il bilancio consolidato.

Descrizione

Ultimo bilancio  
approvato al  
31.12.2022

**STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	24
B) Immobilizzazioni	22.129.511
C) Attivo circolante	26.386.671
D) Ratei e risconti	207.113
<b>Totale Attivo</b>	<b>48.723.319</b>

**PASSIVO:**

A) Patrimonio Netto:	
Capitale sociale	8.548.736
Riserve	23.456.971
Utile (perdite) dell'esercizio	304.115
B) Fondi per rischi e oneri	6.014.182
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro sub.	676.774
D) Debiti	9.636.675
E) Ratei e risconti	88.866
<b>Totale passivo</b>	<b>48.723.319</b>

**CONTO ECONOMICO**

A) Valore della produzione	18.675.178
B) Costi della produzione	18.332.607
C) Proventi e oneri finanziari	278.348
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	316.804
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>304.115</b>

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

La gestione dell'esercizio 2023 è stata fortemente caratterizzata da una serie di fatti di natura endogena che, nel loro insieme, hanno caratterizzato, ancora una volta, il risultato economico di AGESP Attività Strumentali S.r.l..

Infatti, per tutto l'esercizio in parola sono proseguite le diverse attività gestionali alle stesse condizioni, operative ed economiche, del passato, in attesa che venissero ridefiniti i nuovi disciplinari tecnici con l'obiettivo di renderli maggiormente rispondenti alle reali esigenze con l'accorpamento e l'ottimizzazione dei carichi di lavoro e con il ricorso a forme di razionalizzazione standardizzate in grado di elevare l'efficientamento dei diversi ambiti operativi.

In ragione di ciò la Società ha comunque cercato di creare valore introducendo scelte operative in grado di pianificare per tempo le esigenze di conduzione e ponendo dei limiti agli interventi con la logica, per quanto possibile, di non oltrepassare la saturazione delle capacità economiche dei singoli contratti.

In questo contesto va segnalata comunque una nota positiva consistente nel riconoscimento, da parte dell'Amministrazione comunale, dell'adeguamento dei prezzi dei rispettivi canoni, seguendo le dinamiche dell'indice Istat che ha consentito di poter godere complessivamente di un maggior introito.

Parimenti, va fatto constatare che grazie anche ad un confronto con la capogruppo AGESP S.p.A., sempre nelle more di un assestamento della piena ed autonoma sostenibilità di AGESP Attività Strumentali S.r.l., è stato possibile, forfettizzandone l'ammontare, ridurre l'importo del *service* per le attività di *staff*.

Va poi fatto constatare che l'assestamento dei costi energetici e delle materie prime hanno contribuito a mitigare il risultato economico finale rispetto ai precedenti esercizi per queste tipologie di costo che, in taluni casi, hanno anche consentito di beneficiare di specifici crediti d'imposta.

Un contributo sostanziale nelle dinamiche economiche consuntivate nell'esercizio 2023 è certamente rappresentato dal vigore che il settore della gestione dei parcheggi ha potuto esprimere non solo in termini di maggior redditività complessiva determinata anche dalle conseguenti devastanti emerse nell'esercizio 2022 a seguito dell'appropriazione indebita di parte dei ricavi da parte della ex dipendente infedele, ma anche da scelte di efficientamento di particolari fasi della lavorazione che sono state assegnate a terzi (attività di scassettamento) con riduzioni di costi operativi e rischi aziendali.

Complessivamente, quindi, l'esercizio 2023 è considerato ancora un anno di transizione in cui però le dinamiche gestionali, per come sopra riportate, sono state determinanti ed hanno rappresentato il punto di partenza per il

corrente esercizio 2024 che, di converso, dovrà rappresentare l'anno di svolta sia sotto l'aspetto patrimoniale, economico/finanziario che gestionale ed operativo.

In tale prospettiva anche a seguito di serrati confronti con il Comune di Busto Arsizio, sia nella sua veste di committente che di azionista ultimo di riferimento, e con il socio AGESP S.p.A., negli ultimi mesi del 2023 e nei primi mesi 2024 è stata intrapresa un'importante attività di definizione di pendenti posizioni tra debiti e crediti volti ad assestare il quadro economico ed a renderlo il meno incerto possibile in previsione della piena ed autonoma sostenibilità di AGESP Attività Strumentali S.r.l. a far data dall'esercizio in essere.

In questo specifico contesto sono state definite, con reciproca soddisfazione, posizioni che ristagnavano da tempo con il pregio di porsi in una prospettiva di favore per l'avvio del nuovo corso gestionale.

Sempre in quest'ottica è stato possibile avviare nel corso del 2023 un percorso lungo ma di fondamentale importanza per il futuro della Società, che si è poi tradotto concretamente solo dal 1° giugno 2024, con la presa in carico della gestione operativa del forno crematorio che ambisce a rappresentare un punto di forza per gli equilibri economici e finanziari della Società stessa.

L'insieme di tutto quanto sopra, unitamente alle considerazioni pure sopra richiamate, ha indotto AGESP Attività Strumentali S.r.l., anche per l'esercizio 2023, a sopassedere sulle scelte strategiche riguardanti il proprio patrimonio ed in particolare il capitale sociale, in attesa di meglio comprendere le reali portate e necessità.

Sarà proprio la gestione 2024 che risconterà oggettivamente questo aspetto con le determinazioni da parte dei soci con mirati ed opportuni interventi sul capitale sociale al fine di renderlo congruo alle reali aspettative sociali anche in previsione di un assetto della partecipazione sociale che, pur essendo ancora allo studio, potrebbe vedere la Società alla stregua di una realtà di primo livello nell'ambito di un piano complessivo di riorganizzazione di tutte le realtà partecipate che il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha in animo di mettere in atto.

Sul fronte organizzativo va segnalato che nel corso dell'esercizio 2023 sono proseguite le iniziative volte al miglioramento complessivo dell'organizzazione aziendale per meglio presidiare alcune attività, anche a seguito del venir meno di alcune professionalità per raggiunti limiti di età oltre che a ridistribuire, per alcune funzioni aziendali, i carichi di lavoro.

Sotto questo aspetto, in previsione anche di importanti cambiamenti nelle aree operative ed al fine, comunque, di assicurare una certa complementarità tra i diversi responsabili dei settori operativi, sono stati abbozzati alcuni schemi operativi la cui messa in esercizio è stata poi operata nei primi mesi del corrente esercizio.

L'Organo amministrativo, la Direzione Generale ed il *management* apicale hanno mantenuto costanti, assidui e ripetuti rapporti con tutti gli organi di controllo sia della Società che della Capogruppo AGESP S.p.A. che, ancora, con i vari rappresentanti istituzionali, ai diversi livelli, del socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, fissando incontri periodici allargati con il coinvolgimento, data la particolare situazione e laddove esigenze oggettive lo hanno reso necessario, ed il supporto dei legali della Società e dei consulenti fiscali ed amministrativi, dei periti e del notaio all'uopo cointeressati.

Va poi messo in risalto il fatto che, al fine di poter procedere con la presa in carico della gestione del forno crematorio, è stato necessario convocare l'Assemblea straordinaria della Società per apportare l'adeguamento allo Statuto sociale includendo la predetta attività precedentemente non inclusa.

Nella medesima seduta assembleare, 20 febbraio 2024, si è dato conto ai soci dello stato di avanzamento dei lavori delle attività propedeutiche per la messa a regime di AGESP Attività Strumentali S.r.l. tramite le operazioni correttive finalizzate ad un riallineamento della situazione di squilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

In tale contesto l'Amministratore ha valutato che, pur in presenza di una situazione particolare di difficile contesto economico e finanziario, non sussistono significative incertezze sulla continuità aziendale, anche in virtù delle azioni già individuate e già intraprese.

L'Amministratore ritiene, inoltre, che, anche sulla base dei fatti accaduti successivi alla chiusura dell'esercizio, la società abbia la capacità di continuare la propria operatività nel prevedibile futuro ed ha pertanto redatto il bilancio al 31 dicembre 2023 sulla base della continuità aziendale.

Ciò supportato dalla presa in carico della nuova gestione del forno crematorio a far data dallo scorso 1° giugno 2024 e dall'entrata in vigore, sempre dal 1° giugno 2024, dei vari nuovi contratti e disciplinari tecnici per le attività gestionali

con un apporto complessivo di miglioramento economico e finanziario di cui si avrà evidenza in occasione della consuntivazione dell'esercizio 2024.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è redatto secondo gli schemi previsti dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile, con riferimento alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 139/2015; ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento anche ai principi contabili emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate nella voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamento da Euro" alla voce "Altri ricavi e proventi" se positiva od "Oneri diversi di gestione" se negativa del Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto Comma C.C., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

### **Principi di redazione**

I principi utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. Sono stati osservati i principi indicati nell'art. 2423-bis C.C.; in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Non vi è stata la necessità di valutare separatamente elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

I criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro.

In conformità con le disposizioni contenute nell'art. 2423 comma 4 c.c., l'osservanza degli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa è avvenuta tenendo conto della rilevanza dei relativi effetti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

In relazione al presente bilancio infine, si ritiene applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11, prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso al 31/12/2023, considerato che nell'esercizio chiuso antecedentemente al 23 febbraio 2020 la società non si è avvalsa della deroga. La sussistenza del presupposto della continuità aziendale è evidenziata anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente.

### **Criteri di valutazione**

A partire dal 1° gennaio 2016 sono applicabili le disposizioni del D. Lgs 18/08/2015 n.139, che ha stabilito, tra l'altro, novità in materia di redazione del bilancio d'esercizio. Sulla scorta delle nuove disposizioni del D. Lgs. 139/2015 sono stati aggiornati alcuni principi contabili, di cui si è tenuto conto in sede di redazione del bilancio d'esercizio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### ***Immobilizzazioni***

##### ***Immateriali***

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico di acquisizione, che include gli oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono espresse al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.



I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze e marchi sono ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione, stimata in un periodo di tre/cinque anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata del contratto o alla residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica. L'aliquota di ammortamento utilizzata nello specifico è la minore tra la durata del contratto e quella economico-tecnica.

In particolare l'avviamento, scaturito dall'acquisizione tramite conferimento del ramo farmacie, è ammortizzato in 12 anni, in considerazione dell'attuale scadenza già prorogata al termine del 2030 della concessione del servizio in oggetto da parte dell'Amministrazione Comunale di Busto Arsizio.

#### *Materiali*

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni in corso di realizzazione sono valorizzate al costo dei lavori effettuati sulla base dei documenti contabili e/o degli stati di avanzamento emergenti dalla "contabilità commesse". Tali investimenti verranno ammortizzati a partire dalla data di entrata in funzione.

##### Settore gestione tecnica edifici:

Macchine elettriche ed elettroniche	20%
Autovetture e motoveicoli	25%

##### Settore gestione strade:

Attrezzatura varia e mobili	15%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%
Autoveicoli e macchine operatrici	20%
Autovetture e motoveicoli	25%

##### Settore trasporti funebri e servizi cimiteriali :

Autoveicoli e macchine operatrici	20%
Attrezzatura varia	12%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%

##### Settore segnaletica stradale :

Autoveicoli e macchine operatrici	20%
Autovetture	25%
Attrezzatura varia	12%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%

##### Settore parcheggi (in %):

Costruzioni leggere	10%
Impianto allarme, videosorveglianza	15%
Attrezzatura varia, app. di misura	12%
Mobili e macchine ordinarie	12%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%

##### Settore farmacie (in %):

Macchinari e apparecchiature varie	15%
Arredamento	15%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%

In considerazione del loro periodo medio di utilizzo, le suddette aliquote sono determinate nella misura del 50% nel primo anno d'entrata in funzione del cespite.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dall'immobilizzazione stessa.

I costi di manutenzione e di riparazione aventi efficacia conservativa, sono imputati integralmente al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti; quelli di natura incrementativa, in quanto volti al prolungamento della vita utile del bene o al suo adeguamento tecnologico, sono attribuiti al cespite cui si riferiscono.

#### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino, rilevate mediante inventari analitici, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il loro presumibile valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, comprende gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai prodotti; per il settore Farmacie il costo è calcolato scorporando dal prezzo di vendita l'IVA e gli sconti previsti dal contratto di fornitura.

La valorizzazione a costi correnti dei beni di cui sopra non differisce in misura apprezzabile dai valori iscritti in bilancio.

#### **Crediti**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice Civile, 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 e dal principio contabile OIC 15.

I crediti 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, sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo valutazione crediti. Tale evenienza riguarda pressoché la totalità dei crediti iscritti nel presente bilancio, trattandosi di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o per i quali, in ragione delle loro caratteristiche, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non comporta effetti rilevanti.

#### **Disponibilità liquide**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è esposto in bilancio tenendo conto di tutti i versamenti e i conferimenti effettuati dai Soci, nonché di tutti gli utili non prelevati o non diversamente destinati, alla data di chiusura dell'esercizio. Esso è comprensivo del risultato dell'esercizio, determinato dai costi e dai ricavi imputati al conto economico, in base al principio di competenza economica.

#### **TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il debito corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro, in tale data.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

#### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile e dal principio OIC 19. 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, sono iscritti al valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a



scadenza sono di scarso rilievo o ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali in linea con i tassi di interesse di mercato.

#### Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazione di servizi sono riconosciuti sulla base della avvenuta prestazione ed in accordo con i relativi contratti.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

A decorrere dall'esercizio chiuso al 31/12/2015 la Società ha esercitato, in qualità di consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti congiuntamente alla società AGESP S.p.A., quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue predette società controllate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo Agesp.

#### Garanzie, impegni e rischi

L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, sono distintamente indicati, qualora esistenti, nella Nota Integrativa.

#### Accordi fuori bilancio

Nel caso in cui esistano accordi i cui effetti non risultino dal bilancio, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, la nota Integrativa indica la natura e l'obiettivo economico di tali accordi e il loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico.

#### Parti correlate

Nel caso in cui la società abbia realizzato operazioni con parti correlate durante l'esercizio, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato la nota Integrativa indica l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria e complementare, per la comprensione del bilancio.

#### Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

#### Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

#### Nota integrativa, attivo

##### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.744.206	3.187.912	(443.706)

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	31.12.2022	Incrementi esercizio	Attivazioni esercizio	Amm.to esercizio	31.12.2023
Impianto e ampliamento	0	0	0	0	0
Ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0
Diritti brevetto industriale	4.489	0	2.520	2.753	4.256
Concessioni, licenze, marchi	447.863	6.630	0	51.309	403.184
Avviamento	2.061.076	0	0	260.278	1.800.798
Immobilizzazioni in corso	2.520	0	-2.520	0	0
Altre	671.964	81.965	0	217.962	535.967
<b>Totale</b>	<b>3.187.912</b>	<b>88.595</b>	<b>0</b>	<b>532.302</b>	<b>2.744.205</b>

L'avviamento delle farmacie in particolare, scaturito dall'acquisizione tramite conferimento del ramo farmacie, è ammortizzato in 12 anni, in considerazione dell'attuale scadenza già prorogata al termine del 2030 della concessione del servizio in oggetto da parte dell'Amministrazione Comunale di Busto Arsizio.

Le altre immobilizzazioni sono quasi interamente composte dalle spese per la conversione e la manutenzione straordinaria degli impianti termici per la gestione calore negli immobili comunali.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
456.263	398.285	57.978

La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato ancora dal Covid-19.

Gli importi non imputati a conto economico sono stati pari ad Euro 97.861, valore corrispondente ad una riserva dedicata.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

##### TERRENI E FABBRICATI (E COSTRUZIONI LEGGERE)

###### Descrizione

Costo storico	11.760
Ammortamenti esercizi precedenti	8.889
<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>2.871</b>
Ammortamenti dell'esercizio	957
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>1.914</b>

##### IMPIANTI E MACCHINARI

###### Descrizione

Costo storico	27.490
Ammortamenti esercizi precedenti	27.490
<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>0</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>0</b>

##### ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

**Descrizione**

Costo storico	666.957
Ammortamenti esercizi precedenti	370.171
<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>296.786</b>
Acquisizioni dell'esercizio	72.537
Cessioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	63.992
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>305.331</b>

**ALTRI BENI**

**Descrizione**

Costo storico	676.627
Ammortamenti esercizi precedenti	577.999
<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>98.628</b>
Acquisizioni dell'esercizio	101.402
Cessioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	51.011
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>149.018</b>

**IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI**

**Descrizione**

Costo storico	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>0</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>0</b>

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

**456.263**

In particolare la voce "altri beni" è costituita da mobili e arredi, macchine elettriche ed elettroniche, nonché dal valore netto contabile degli automezzi aziendali dei vari settori di attività.

**Attivo circolante**

**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
505.459	471.429	34.030

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La voce si riferisce per Euro 37.173 a materiali, attrezzature e scorte varie del servizio Segnaletica stradale, nonché, per Euro 492.043, a rimanenze di merci del settore farmacie iscritte al netto del relativo fondo svalutazione crediti pari a Euro 23.757.

La valorizzazione a costi correnti dei beni di cui sopra, non differisce in misura apprezzabile dai valori iscritti in bilancio.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.602.172	5.734.685	867.487

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	192.960	(8.174)	184.786	184.786		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.038.065	1.248.646	6.286.711	6.286.711		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	217.857	(192.595)	25.262	25.262		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	185.227	(173.520)	11.707	11.707		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	20.106		20.106			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.470	(6.870)	73.600	73.600		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.734.685	867.487	6.602.172	6.582.066		

I crediti verso clienti, tutti appartenenti all'area geografica "Italia", sono prevalentemente relativi alle prestazioni di ripristino delle manomissioni del suolo pubblico settore strade ed a canoni di locazione di immobili di proprietà o in comodato nonché all'addebito delle spese di gestione dell'autosilo.

I crediti verso controllanti sono relativi a:

- Crediti verso Agesp S.p.A. per Euro 384.493 prevalentemente relativi alle prestazioni fornite dal proprio personale di operai e tecnici del "global service" nei settori di attività gestiti dalla Agesp S.p.A. da fatturare per euro 35.758 e già fatturate per euro 24.296, nonché per distacchi di personale e vendita materiale cassette

pronto soccorso per un totale di euro 5.243. Abbiamo inoltre incassi di natura finanziaria di Agesp S.p.A. per Euro 2.005 ma di competenza di Agesp Attività Strumentali e relativi al credito per consolidato fiscale per euro 317.191.

- Crediti verso l'Ente controllante di riferimento, Comune di Busto Arsizio, per un totale di Euro 5.902.218 relativi a fatture emesse e da emettere non ancora incassate, principalmente per i corrispettivi relative ai servizi gestiti e per i lavori sulle opere pubbliche eseguiti per conto dell'Amministrazione Comunale di Busto Arsizio. I suddetti crediti sono stati riconciliati ed asseverati dai rispettivi organi di controllo contabile della Società e del Comune di Busto Arsizio ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono così composti:

- per Euro 25.262 verso Prealpi Gas S.r.l. essenzialmente per fatture emesse per la manomissione del suolo pubblico euro 11.762 e ripristini per euro 13.500.

I crediti verso altri sono prevalentemente formati dagli importi ancora da incassare da parte degli inquilini affittuari degli immobili del Comune di Busto Arsizio: la Società si occupava infatti sino all'inizio del 2018 anche della riscossione degli affitti. Il valore nominale dei suddetti crediti pari a complessivi Euro 239.851 è stato adeguato tramite apposito fondo svalutazione crediti per un importo pari a copertura integrale, di quanto non ancora incassato.

L'importo rimanente è prevalentemente composto dai crediti verso SSN per ricette del mese di dicembre 2023 al netto degli acconti già percepiti per euro 59.609 e altri anticipi vari per euro 6.912.

Non è stato necessario utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o attualizzare i crediti in quanto tutti i crediti hanno scadenza inferiore ai 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		257.307	257.307
Utilizzo nell'esercizio		320	320
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2023		256.987	256.987

#### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
949.822	557.901	391.921

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	489.903	369.438	859.341
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	67.998	22.483	90.481
Totale disponibilità liquide	557.901	391.921	949.822

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La società ha in essere conti correnti bancari con Banca Intesa Sanpaolo, BNL, BCC e Banco BPM.

La BCC ha concesso alla Società un fido di cassa dell'importo di 500 mila Euro mentre il Banco BPM un fido di cassa di 250 mila Euro.

#### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
77.661	54.975	22.686

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Si tratta principalmente di assicurazioni per euro 34.116, canoni sistemi informatici e telefonici per euro 38.356 e canoni affitti e spese condominiali per euro 5.188

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
361.639	650.003	(288.364)

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.270.000							2.270.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.027.139							1.027.139
Riserva legale	1.251							1.251
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	23.764							23.764
Versamenti a copertura perdite	88.136							88.136
Varie altre riserve	97.859		2					97.861
Totale altre riserve	209.759		2					209.761
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.288.611)		(569.535)					(2.858.146)
Utile (perdita) dell'esercizio	(569.535)		569.535				(288.366)	(288.366)
Totale patrimonio netto	650.003		2				(288.366)	361.639

### Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	97.861

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies:

- Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 per Euro 97.861.

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile



L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020 n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite inizialmente generatesi, nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue evidenzia l'entità delle perdite formatesi negli esercizi precedenti e che hanno beneficiato del regime di sospensione dei provvedimenti di legge, inerenti il patrimonio netto della società :

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Capitale sociale	2.270.000	2.270.000
Riserva legale	1.251	1.251
Altre Riserve	1.236.898	1.236.900
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(2.288.611)	(2.858.146)
Utili (perdita) dell'esercizio	(569.535)	(288.366)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>650.003</b>	<b>361.639</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021/2022 (residuo)	(2.858.146)	(2.858.146)
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>	<b>3.508.149</b>	<b>3.219.785</b>

Anno	Importo perdita	Movimentazioni patrimoniali dell'esercizio					Motivo perdita	Assemblea	Copertura perdita
		31/12/2019	Destinazione risultato esercizio	Altre variazioni		31/12/2020			
				Incrementi	Decrementi				
2020	-€1.265.329						Pandemia Covid-19 con conseguente chiusura in lockdown	Copertura perdita entro 2025- Bilancio da approvare nel 2026	supporto finanziario del socio
		I. Capitale Sociale	-2.270.000,00			-2.270.000,00	Gratuità dei parcheggi per Covid		
		II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-1.125.000,00			-1.125.000,00			
		Riserva legale	-519			-1.251,00			
		Riserva straordinaria	-9.851,00			-23.764,00			
		Riserva conto copertura perdite	-88.136,00			-88.136,00			
		VI. Altre riserve a copertura perdite	-88.137,00			-88.136,00			
		dell'esercizio	-14.644,59		14.644,59	1.265.328,62			
		A) Totale Patrimonio Netto	-3.508.152,00	14.645,00	0	14.645,00			
						-2.242.822,00			
2021	-€1.023.282		31/12/2020	Destinazione risultato esercizio	Altre variazioni		Gestione "sociale" delle farmacie	Copertura perdita entro 2026- Bilancio da approvare nel 2027	supporto finanziario del socio
					Incrementi	Decrementi	Riduzione dei servizi straordinari gestiti per il Comune di Busto Arsizio		
		I. Capitale Sociale	-2.270.000,00			-2.270.000,00	Pandemia Covid-19		
		II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-1.125.000,00			-1.125.000,00	Crisi energetica		
		Riserva legale	-1.251,00			-1.251,00			
		Riserva straordinaria	-23.764,00			-23.764,00			
		Riserva conto copertura perdite	-88.136,00			-88.136,00			
		VI. Altre riserve a copertura perdite	-88.136,00			-88.136,00			
		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			1.265.328,62	1.265.328,62			
		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	1.265.328,62		-1.265.328,62	1.023.282,00			
		A) Totale Patrimonio Netto	-2.242.822,00			1.219.540,00			

2022	-€ 569.535		31/12/2021	Destinazione risultato esercizio	Altre variazioni		31/12/2022	Maggiori costi materie prime Maggiori costi gestione attività strumentali al Comune di Busto Arsizio	Copertura perdita entro 2027- Bilancio da approvare nel 2028	Margine positivo registrato con: - incremento introiti parcheggi - razionalizzazione dei costi di gestione aziendali - riconoscimento incremento Istat dei servizi erogati Eventuale supporto finanziario del socio
					Incrementi	Decrementi				
		I. Capitale Sociale	-2.270.000,00				-2.270.000,00			
		II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-1.125.000,00				-1.027.139,00			
		Riserva legale	-1.251,00				-1.251,00			
		Riserva straordinaria	-23.764,00				-23.764,00			
		Riserva conto copertura perdite	-88.136,00				-88.136,00			
		Fondo Riserva Indisponibile DI 104/2020					-97.861,00			
		VI. Altre riserve a copertura perdite	-88.136,00				-88.136,00			
		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	1.265.328,62		1.265.328,62		1.265.328,62			
		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	1.023.282,00		569.535,04	-1.023.282,00	569.535,04			
		A) Totale Patrimonio Netto	1.219.540,00		1.834.863,66		-650.005,00			

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte (invariate rispetto l'esercizio precedente) :

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.270.000	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.027.139	A,B,C,D
Riserva legale	1.251	A,B
Riserve statutarie		A,B,C,D
Riserva straordinaria	23.764	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	88.136	A,B,C,D
Varie altre riserve	97.861	
Totale altre riserve	209.761	
Utili portati a nuovo	(2.858.146)	A,B,C,D
Totale 1/1/2023	650.005	

**Legenda:** A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

Sulla base dei risultati economici, si evidenzia come il totale delle perdite emerse negli esercizi 2020, 2021, 2022 e nello stesso 2023, non ancora ripianate, sia pari ad Euro 3.146.512.

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021 e dall'art. 1 comma 5-quinquiesdecies della Legge 15/2022), la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento solo dell'esercizio 2021 relative alle categorie di immobilizzazioni materiali per i seguenti importi: Euro 97.861.

A fronte di tale mancata imputazione, una quota di riserva da sovrapprezzo corrispondente è accantonata in una apposita riserva indisponibile.

### Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.704	32.581	(11.877)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	32.581	32.581
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	11.877	11.877
Accantonamento dell'esercizio	0	0
Totale variazioni	(11.877)	(11.877)
Valore di fine esercizio	20.704	20.704

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio relativi ad una vertenza con un ex dipendente. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio relativamente al settore parcheggi.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.281.047	1.235.905	45.142

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.235.905
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Utilizzo nell'esercizio	117.523
Accantonamento dell'esercizio	162.665
Totale variazioni	45.142
Valore di fine esercizio	1.281.047

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza in tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

#### Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.540.602	8.358.242	1.182.360

#### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Obbligazioni</b>						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	601.189	(522.307)	78.882	78.882		
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	3.316	9.096	12.412	12.412		
Debiti verso fornitori	4.898.658	1.524.308	6.422.966	6.422.966		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	995.557	653.121	1.648.678	1.648.678		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.098.889	(380.939)	717.950	717.950		

Debiti tributari	104.034	1.082	105.116	105.116		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.997	2.431	182.428	182.428		
Altri debiti	476.602	(104.432)	372.170	372.170		
<b>Totale debiti</b>	<b>8.358.242</b>	<b>1.182.360</b>	<b>9.540.602</b>	<b>9.540.602</b>		

I debiti più rilevanti, interamente dell'area geografica "Italia", al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Il debito verso banche esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili ed è relativo allo scoperto del c/c aperto su BCC.

I debiti verso controllanti sono così composti:

- debiti verso Agesp S.p.A., per Euro 220.248, relativi prevalentemente ai riaddebiti del costo del personale in distacco ufficio acquisti per euro 81.070, al debito per il canone di service per euro 125.000 oltre che debiti per servizi settore igiene relativi a prestazioni di raccolta e spazzamento per euro 8.232, ai conguagli finanziari per incassi non di competenza per euro 767, TFR del personale trasferito per euro 3.679 e dalla cessione di una macchina operatrice per euro 1.500;
- debiti verso l'ente controllante di riferimento Comune di Busto Arsizio relativi agli affitti incassati ed ancora da corrispondere alla stessa Amministrazione Comunale per Euro 3.205, dal canone di concessione dei parcheggi per Euro 1.044.567, dalla quota di assicurazioni per euro 349.918 e dall'incasso di una fidejussione emessa dall'impresa Ogialoro per euro 30.740.

I suddetti debiti, come i crediti, sono stati riconciliati ed asseverati dai rispettivi organi di controllo contabile della Società e del Comune di Busto Arsizio ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono composti quasi interamente dalle fatture ancora impagate alla data del 31 dicembre ricevute a fronte della fornitura di gas da Agesp Energia S.r.l. per Euro 717.950.

La voce "Debiti tributari" è costituita prevalentemente dal debito per le ritenute effettuate nei confronti dei lavoratori dipendenti (Euro 84.683), autonomi (Euro 888), oltre al debito iva per Euro 2.190.

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è prevalentemente relativa agli oneri previdenziali Inps (Euro 96.527) e Inpdap (Euro 28.301) e oneri su stanziamenti per Euro 55.514.

La voce "altri debiti" include prevalentemente le passività maturate nei confronti dei dipendenti per le ferie maturate e non godute e tutte le altre competenze maturate e oneri e da liquidare per 178.626 Euro e per depositi cauzionali relativi alle manomissioni su suolo pubblico pari ad Euro 111.800, oltre a compensi per legge Merloni per euro 61.217 e altri debiti per cessioni e ritenute personale per euro 20.527.

Non è stato necessario utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o aggiornare i debiti in quanto tutti i debiti hanno scadenza inferiore ai 12 mesi.

#### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
131.591	128.456	3.135

	Risconti passivi	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	128.456		128.456
Variazione nell'esercizio	3.135		3.135
Valore di fine esercizio	131.591		131.591

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Questa voce è prevalentemente composta da locazioni e pubblicità per euro 7.570, dal risconto per fatture emesse verso Comune di Busto Arsizio per un contributo quota parte sulla fornitura di nuovi parcometri per euro 103.207, nonché da un risconto per il credito imposta L. 160/2019 e L.178/2020 per euro 19.101.



## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.179.687	17.895.489	2.284.198

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	19.705.007	17.214.314	2.490.693
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	474.680	681.175	(206.495)
<b>Totale</b>	<b>20.179.687</b>	<b>17.895.489</b>	<b>2.284.198</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Sottoelencate le voci più significative di "ricavi per vendite e prestazioni" realizzati interamente sul territorio nazionale :

canone e servizi segnaletica stradale	236.648
canone e servizi gestione cimiteri	871.363
gestione calore	2.207.846
canone e servizi verde pubblico	2.744.876
canone e servizi gestione edifici	4.194.931
canone e servizi gestione strade	4.656.636
vendita farmaci	3.344.028
gestione parcheggi	1.400.103

Nella classificazione "altri ricavi e proventi" invece, rientrano i corrispettivi relativi alle autorizzazioni per le manomissioni del suolo pubblico, alcuni riaddebiti per la gestione degli edifici comunali ed i servizi verso AGESP Energia S.r.l., nonché infine l'utilizzo di fondi del settore parcheggi.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.518.898	18.609.945	1.908.953

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.199.667	4.852.106	(652.439)
Servizi	11.654.008	8.916.775	2.737.233
Godimento di beni di terzi	508.791	488.857	19.934
Salari e stipendi	2.449.932	2.630.679	(180.747)
Oneri sociali	825.027	749.463	75.564
Trattamento di fine rapporto	162.665	232.386	(69.721)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	2.765	2.709	56
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	532.303	534.126	(1.823)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	115.961	93.206	22.755
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(34.031)	(7.061)	(26.970)
Accantonamento per rischi		16.995	(16.995)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	101.810	99.704	2.106
<b>Totale</b>	<b>20.518.898</b>	<b>18.609.945</b>	<b>1.908.953</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Tra le principali voci che compongono i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci si evidenziano:

gas e gasolio per gestione calore	1.739.579
materiali per impianti ed immobili	87.060
carburanti	23.639
materiale vario di consumo e dispositivi covid	104.826
acquisto farmaci per rivendita	2.207.763

Nei costi per servizi vengono inclusi i costi di lavori, manutenzioni e riparazioni e delle prestazioni di servizi acquistati da terzi per lo svolgimento delle attività aziendali; anche in questa voce sono comprese le prestazioni professionali e d'impresa acquisite da terzi per la realizzazione delle opere in economia.

Tra le principali voci che compongono i costi per servizi si evidenziano:

lavori di manutenzione ordinaria immobili	649.761
lavori di manutenzione impianti	344.982
lavori di manutenzione ordinaria e straord verde pubblico	444.267
lavori di manutenzione segnaletica	70.806
lavori di manutenzione straordinaria immobili comunali	2.654.187
lavori di manutenzione ordinaria e straord strade	3.729.616
lavori di manutenzione ordinaria impianti gestione calore	83.057
pulizia edifici in-house	79.570
servizi amministrativi da Agesp SpA	250.000

### Costi per il godimento di beni di terzi

Includono principalmente noleggi di attrezzature per Euro 25.776, affitti per Euro 86.622 e la quota del canone di concessione dei parcheggi per Euro 396.394.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza e d'anzianità, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamenti

La voce comprende le quote di ammortamento di competenza economica dell'esercizio, suddivise tra ammortamento di immobilizzazioni immateriali e ammortamento di immobilizzazioni materiali.

In questo esercizio la società non si è più avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento dei beni materiali, come fatto invece nell'esercizio 2021 come prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito in Legge 126/2020).

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati secondo quanto già descritto nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

### Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale pari a complessivi 101.809 Euro, dove confluiscono i costi non diversamente classificati (imposte e tributi vari, spese generali, minusvalenze da alienazioni di beni rientranti nell'attività caratteristica dell'azienda, sopravvenienze caratteristiche).

### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(6.639)	(9.174)	2.535



Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.145	164	981
(Interessi e altri oneri finanziari)	(7.784)	(9.338)	1.554
<b>Totale</b>	<b>(6.639)</b>	<b>(9.174)</b>	<b>2.535</b>

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					7.425	7.425
Interessi fornitori						
Sconti o oneri finanziari					359	359
Interessi su finanziamenti						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>7.784</b>	<b>7.784</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					39	39
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					917	917
Arrotondamento					189	189
<b>Totale</b>					<b>1.145</b>	<b>1.145</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(57.484)	(154.095)	96.611

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Imposte sostitutive</b>			
Imposte relative a esercizi precedenti			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	57.484	154.095	(96.611)
<b>Totale</b>	<b>(57.484)</b>	<b>(154.095)</b>	<b>96.611</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES - IRAP)**

Imposta IRES		Imposta
<i>Risultato dell'esercizio prima delle imposte</i>	- 345.850	
<i>Onere fiscale teorico</i>	24,00%	- 83.004
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	-	
Variazioni in diminuzione	- 229.515	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	335.848	
Variazioni in diminuzione	-	
Reddito al lordo delle erogazioni liberali	- 239.517	
Erogazioni liberali deducibili	-	
Beneficio A.C.E.	-	
<b>Imponibile fiscale Ires ai fini della tassazione consolidata</b>	<b>- 239.517</b>	<b>- 57.484</b>
Imposta IRAP		Imposta
Valore della produzione A)	20.179.687	
Costi della produzione B)	20.518.898	
<b>Differenza tra valore e costo della produzione (A - B)</b>	<b>- 339.211</b>	
Costi non rilevanti ai fini Irap	3.440.390	
<b>Imponibile teorico</b>	<b>3.101.179</b>	
<i>Onere fiscale teorico</i>	3,90%	<b>120.946</b>
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	-	
Variazioni in diminuzione	-	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	388.938	
Variazioni in diminuzione	- 198.622	
Valore della produzione lorda	3.291.495	
Deduzioni dalla base imponibile	- 3.391.508	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>- 100.013</b>	<b>-</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

In applicazione delle disposizioni normative vigenti l'aliquota Ires applicata per la determinazione della fiscalità differita è pari al 24% mentre quella relativa all'Irap, quando rilevante, è pari al 3,9%.

Il credito per imposte anticipate risultanti dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è determinato con riferimento alle seguenti differenze temporanee:

	Imponibile IRES/IRAP	Credito Imposta IRES/IRAP
Imposte anticipate		
Svalutazione crediti	83.776	20.106
<b>Totale</b>	<b>83.776</b>	<b>20.106</b>

Si segnala altresì che, per talune poste, pur in presenza di differenze temporanee deducibili e di perdite fiscali utilizzabili nei futuri esercizi che comporterebbero l'iscrizione delle relative imposte anticipate, anche per l'esercizio in corso si è cautelativamente ritenuto, in linea con il *modus operandi* dei precedenti esercizi, di non effettuare la contabilizzazione del relativo credito.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto:

Descrizione	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	2.270.000	1

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	7	7	0
Impiegati	28	29	(1)
Operai	23	23	0
<b>Totale</b>	<b>59</b>	<b>60</b>	<b>(1)</b>

I contratti di lavoro applicati sono stati i seguenti;

- C.C.N.L. Dirigenti delle imprese di servizi pubblici locali;
- C.C.N.L. Gas/Acqua;
- C.C.N.L. Utilitalia Ambiente
- C.C.N.L. dipendenti di aziende farmaceutiche speciali.

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratore Unico	Sindaco Unico
Compensi	14.000	12.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.226

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Agesp Attività Strumentali S.r.l., tramite opportuni contratti di servizio che hanno disciplinato in maniera puntuale i contenuti e le modalità nonché i corrispettivi concordati tra le Società, ha prestato nell'esercizio la propria opera:

- a favore dell'Ente controllante Comune di Busto Arsizio per la gestione di tutte le attività di natura strumentale sul territorio comunale e già meglio elencate nei paragrafi precedenti e nella relazione sulla gestione;
- a favore della controllante Agesp S.p.A. per lo svolgimento di alcune funzioni di attività di supporto tecnico; per contro la controllante Agesp S.p.A. eroga ad Agesp Attività Strumentali S.r.l. tramite apposito contratto servizi di staff amministrativi, societari, del personale, ecc.;
- a favore della consociata Prealpi Gas S.r.l. per la gestione amministrativa inerente le manomissioni del suolo

pubblico nell'ambito del servizio di distribuzione del gas.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono conclusi a normali condizioni di mercato e/o normate da apposito contratto di servizio.

Nel corso del 2023 si sono intrattenuti inoltre rapporti di natura commerciale con la consociata Agesp Energia S.r.l. dalla quale si sono acquistate le forniture di gas utilizzate prevalentemente nell'ambito del servizio di gestione calore, nonché per la gestione amministrativa inerente le manomissioni del suolo pubblico nell'ambito del servizio di teleriscaldamento.

Società / Ente	Debiti di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Crediti di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Costi di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023	Ricavi di AGESP Attività Strumentali srl al 31.12.2023
Comune di Busto Arsizio (controllante)	1.428.430	5.902.218	429.178	14.854.091
AGESP Energia S.r.l. (consociata)	717.950	0	1.198.618	74.866
AGESP S.p.A. (controllante)	220.248	384.493	272.447	37.203
Prealpi Gas S.r.l. (consociata)	0	25.262	0	26.852

#### **L'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

#### **Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

#### **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

La società non ha strumenti finanziari derivati.

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha alcun impegno, garanzia e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

#### **Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si informa che nell'anno 2023 la Società non ha beneficiato di alcun contributo.

#### **Proposta di destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di rinviare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 288.366.

Ancorché tale importo implicherebbe per la Società l'applicazione delle disposizioni previste dall'art. 2482-bis del codice civile, si specifica che il provvedimento di temporanea sterilizzazione delle perdite emerse negli esercizi precedenti, stabilito dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, consente di rinviare le opportune decisioni in merito al ripiano delle perdite dell'esercizio entro il quinto anno successivo rispetto alla data di riferimento dei vari bilanci 2020, 2021 e 2022, vale a dire entro la data di approvazione del bilancio 31/12/2027.

Si invita quindi l'Assemblea a rinviare le decisioni in merito agli opportuni provvedimenti, che potranno quindi essere presi entro il quinto anno successivo rispetto al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022.

\*\*\*\*\*

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Busto Arsizio, 24 maggio 2024

L'Amministratore Unico  
Alessandro Della Marra

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE  
2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, COD. CIV.**

All'Assemblea dei soci della "AGESP ATTIVITA' STRUMENTALI S.R.L." - Società Unipersonale con sede Legale in Busto Arsizio (VA), Via Marco Polo, 12

**Premessa**

Il sottoscritto Sindaco Unico, ha il compito di svolgere le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c.. Il mio mandato ha durata triennale e scadrà con l'approvazione del bilancio al 31.12.2025

La Revisione Legale è affidata alla Società di Revisione "ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL" che ha predisposto la propria Relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 dalla quale non si evidenziano rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio.

Dalla data della mia nomina la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto compatibili con l'attività di sindaco unico

Dalla data della mia nomina:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho acquisito dall'Amministratore Unico, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Non ho peraltro rilevato violazioni della legge e dello Statuto, nè operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Società.
- ho acquisito conoscenza, per quanto di mia competenza, riguardo l'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- ho acquisito conoscenza, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i



fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

- non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.;
- non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

L'Amministratore Unico ha fornito il bilancio ed i relativi allegati al 31 dicembre 2023 della Vostra Società.

I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.

E' stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente Relazione

E' stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella Nota Integrativa

Per quanto a mia conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

In merito alla proposta dell'Amministratore Unico circa la destinazione del risultato d'esercizio, proposto in chiusura della Relazione sulla gestione, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare.

#### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al vostro esame, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

#### **Stato patrimoniale**

Attività	Euro	11.335.583
Passività	Euro	10.973.944
Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	361.639
Utile/perdita dell'esercizio	Euro	(288.366)

### Conto economico

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	20.179.687
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	20.518.898
Differenza	Euro	(339.211)
Proventi ed oneri finanziari	Euro	(6.639)
Proventi ed oneri straordinari	Euro	
Risultato prima delle imposte	Euro	(345.850)
Proventi (oneri) adesione consolidato fiscale	Euro	(57.484)
Utile/perdita dell'esercizio	Euro	(288.366)

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'Organo Amministrativo ha fornito, nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione, notizie ed informazioni sui fatti che hanno caratterizzato l'esercizio in esame e sul relativo risultato.

A tale proposito si segnala, come già effettuato nelle precedenti relazioni, che la Società ha già adottato il provvedimento di sterilizzare le perdite emerse nell'esercizio 2022 come previsto dal D.L. 198/2022 oltre alla sterilizzazione delle perdite dei precedenti esercizi in conformità del precedente art. 6 del D.L. 23/2020 consentendo quindi di rinviare ogni opportuna decisione in merito al ripianamento delle stesse entro il quinto anno successivo al presente bilancio e quindi entro l'approvazione del bilancio al 31.12.2026 e 2027

L'Amministratore Unico ha poi precisamente indicato nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione i "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" che risultano determinanti per la gestione aziendale dell'esercizio 2024. A tale proposito ha illustrato, richiamando un'apposita assemblea convocata a tale proposito, come nel corso dell'esercizio 2023 e nella parte iniziale del corrente esercizio 2024, sono state poste in essere una serie di operazioni di ristrutturazione aziendale in termini di ottimizzazione e razionalizzazione dei costi e dei ricavi che dovrebbero riportare in equilibrio economico la società ripristinando la redditività e riportando in una situazione di giusto proseguimento dell'attività sociale. In particolare ha illustrato le iniziative su servizi ed attività di razionalizzazioni infragruppo con la revisione dei relativi contratti sia per quanto alle nuove attività sia per l'adeguamento degli stessi in termini di revisione in relazione all'adeguamento secondo i dati Istat. Adeguamento che ha già prodotto un positivo incremento dei ricavi per le attività svolte in favore del Comune di Busto Arsizio. Analoga rappresentazione è stata effettuata riguardo ai costi ed alle operazioni di ottimizzazione degli stessi in termini di risparmio. A conferma di ciò sono stati confermati i soddisfacenti incrementi dei ricavi nel settore parcheggi. Tutto ciò risulta comunque da mettere in relazione con il piano industriale che è stato predisposto dalla Società nell'ottica di una positiva e più proficua ristrutturazione aziendale.

Nell' esercizio 2023 è proseguita l'attività di Revisione Contabile all'attuale Società di Revisione già incaricata nel medesimo esercizio. Società con la quale il sottoscritto ha effettuato i periodici incontri informativi.

### Conclusioni

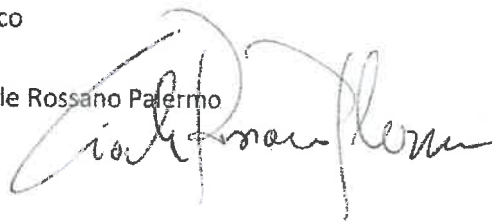
In base alle verifiche effettuate direttamente ed in considerazione di quanto precedentemente rilevato, e tenuto conto che, dalla relazione sul **bilancio al 31 dicembre 2023** rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non emergono rilievi o riserve.

Considerando inoltre le risultanze dell'attività da me svolta e sulla base di quanto riscontrato nei controlli periodici svolti, non sussistendo ragioni ostative, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Busto Arsizio, 11 giugno 2024

Il Sindaco Unico

Dott. Giovenale Rossano Palermo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovenale Rossano Palermo', written over a light blue circular stamp.

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI  
DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39**

Al Socio di Agesp Attività Strumentali S.r.l.

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Agesp Attività Strumentali S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio**

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità

aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a

richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

L'Amministratore Unico della Agesp Attività Strumentali S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Agesp Attività Strumentali S.r.l. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Agesp Attività Strumentali S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Agesp Attività Strumentali S.r.l. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 11.06.2024

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini  
Il Socio 