



**Bilancio dell'esercizio
chiuso al 31/12/2022**

AGESP S.p.A.

Sede in Busto Arsizio – via Marco Polo, 12
Capitale Sociale Euro 7.348.736,00 i.v.
Codice Fiscale 02212870121

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022

Amministratore Unico

IADONISI FRANCESCO

Direttore Generale

CARRARO GIANFRANCO

Collegio Sindacale

SOLBIATI CARLO	Presidente
CAPUTO ANTONELLA	Sindaco effettivo
MOLON ANGELO	Sindaco effettivo

Società di Revisione

ACG AUDITING & CONSULTING GROUP S.r.l.

Busto Arsizio, 12 giugno 2023

INDICE:

- Relazione sulla gestione

- Bilancio al 31 dicembre 2022 composto da:
 - . Stato patrimoniale
 - . Conto economico
 - . Rendiconto finanziario
 - . Nota integrativa

- Relazione del Collegio Sindacale

- Relazione della Società di Revisione

AGESP S.P.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE di BUSTO ARSIZIO

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

Capitale sociale Euro 8.548.736,00,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Azionisti,

quale Amministratore Unico di AGESP S.p.A. mi prego di presentare il mio primo Bilancio della Società chiuso al 31 dicembre 2022 che consuntiva un risultato positivo pari ad Euro 304.115.

Si precisa che la Società, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 2364 del Cod. Civ. e dall'art. 11 dello Statuto sociale, si è avvalsa della facoltà di differire i termini per la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del Bilancio e la presentazione del Bilancio consolidato relativi all'esercizio chiuso lo scorso 31 dicembre 2022. Ciò è stato motivato dalla necessità di tener conto di una serie di iniziative, anche di natura straordinaria e non prevedibili in particolare delle società controllate, che hanno richiesto un impegno non comune non solo in corso di esercizio ma anche nei primi mesi di quello corrente.

Ancora, il differimento in parola si è reso, altresì, necessario per l'esigenza di acquisire i dati di bilancio delle Società controllate AGESP Energia S.r.l., AGESP Attività Strumentali S.r.l. e Prealpi Gas S.r.l..

Dette motivazioni integrano, a tutti gli effetti, il disposto del secondo comma dell'art. 2364 del Cod. Civ., dovendo AGESP S.p.A., peraltro, redigere anche il Bilancio consolidato.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività**Mission della Società**

AGESP S.p.A., nel corso dell'esercizio 2022, ha gestito i servizi pubblici affidati prioritariamente dai Soci nei seguenti settori di operatività:

- servizio di Igiene Ambientale, Igiene Urbana, spazzamento e gestione del centro di multi-raccolta per il Comune di Busto Arsizio;
- servizi di Igiene Ambientale, Igiene Urbana, spazzamento e gestione del centro di multi-raccolta nel Comune di Fagnano Olona (tale commessa è stata acquisita nel corso del 2019, a seguito della definizione della procedura di gara per la riassegnazione dei medesimi servizi, nell'ambito di un raggruppamento temporaneo d'impresa con altri operatori del settore).

Dal 1° gennaio 2021, su specifico mandato dell'Amministrazione comunale, è in vigore il nuovo contratto di servizio denominato "Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti" della durata di quindici anni ricorrendo al modello di affidamento *in house providing*, comprensivo, tra le altre, anche delle attività di natura tecnica ed amministrative per lo smaltimento dei rifiuti ingombranti ed indifferenziati.

Struttura Societaria

Sotto il profilo giuridico, la Società è controllata direttamente dal Comune di Busto Arsizio che ne detiene il 99,994% del capitale azionario, è società *in house providing* ed esercita l'attività di direzione e coordinamento sulle società controllate (AGESP Energia S.r.l., AGESP Attività Strumentali S.r.l. e Prealpi Gas S.r.l.).

La Società detiene il:

- 100% del capitale sociale di AGESP Energia S.r.l. ed indirettamente il 25% di Commerciale Gas & Luce S.r.l.; entrambe le predette realtà societarie operano nel campo della commercializzazione e vendita di vettori energetici (gas metano, energia elettrica e calore); a seguito di quanto occorso ad

AGESP Energia S.r.l. nel corso del dicembre 2021 e gennaio 2022 nonché in una prospettiva di sviluppo delle attività del teleriscaldamento il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha inteso avviare un percorso, tramite procedura ad evidenza pubblica, per l'individuazione di un operatore economico (partner industriale) che acquisti il 70% delle partecipazioni detenute da AGESP S.p.A. in AGESP Energia S.r.l.;

- 100% del capitale sociale AGESP Attività Strumentali S.r.l. (acquisita tramite la fusione per incorporazione di AGESP Servizi S.r.l.); Società *in-house providing*, operante prevalentemente nel campo dei servizi di natura strumentale a favore del solo Comune di Busto Arsizio e, dall'esercizio 2018, operante anche nei segmenti della gestione dei Parcheggi e delle Farmacie sempre presenti sul territorio comunale del Comune di Busto Arsizio; nella fattispecie la società è in attesa di conoscere le risultanze di uno studio commissionato dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio in ordine ad una puntuale ricognizione e valutazione della congruità e della convenienza tecnica ed economica dei servizi affidati;
- 59,99% del capitale sociale di Prealpi Gas S.r.l.; Società in attività nel settore della distribuzione del gas naturale;
- 33,33 % del capitale sociale di Neutalia S.r.l.; Società neocostituita ed operativa dal 1° agosto 2021 avendo preso in carico, tramite affitto di azienda, le attività di gestione dell'inceneritore della società ACCAM S.p.A. di Busto Arsizio; a seguito delle strategie all'uopo assunte nella fase di costituzione della società, dopo aver messo in campo un piano industriale per l'affrancamento delle attività di gestione dell'inceneritore, la società stessa risulta attualmente impegnata nella fase di sviluppo del piano industriale per il periodo 2023 -2047;
- 12,47% del capitale sociale di Prealpi Servizi S.r.l.; società che operava nel settore del Servizio Idrico Integrato, recentemente ceduto ad Alfa S.r.l. e che attualmente detiene la sola proprietà degli immobili della ex cartiera di Cairate; attualmente la società è stata messa in liquidazione.

Struttura Operativa

Come sopra anticipato la Società è organizzata con una propria struttura operativa in grado di gestire, in modo efficiente ed efficace, i settori strategici di competenza oltre a prestare, tramite la propria struttura, talune attività specialistiche, di *staff* e tecniche, mettendo a fattore comune del Gruppo le proprie professionalità.

Tali rapporti sono disciplinati da idonei e specifici contratti di servizio.

La struttura operativa al 31 dicembre 2022 consta della figura del Direttore Generale (*in service*), di due dirigenti con competenze nell'area amministrativa e nell'area della gestione delle risorse umane, di un quadro, di quarantatré impiegati e centotredici operai.

Ai sensi dell'art. 2428 Codice civile si segnala, inoltre, che l'attività nel corso del 2022 è stata svolta principalmente nella sede legale e sociale di via Marco Polo n. 12 a Busto Arsizio e presso le unità operative di settore:

▪ Via Canale, 26 – Busto Arsizio	Igiene Ambientale
▪ Via Canale, 28 - Busto Arsizio	Officina
▪ via Ferrini, 43 - Busto Arsizio	Igiene Urbana
▪ Via Arturo Tosi, 1 - Busto Arsizio	CMR
▪ Via Nobile - Fagnano Olona	CMR
▪ Via Tibet, 16 - Busto Arsizio	Stazione trasferimento rifiuti
▪ Via Arnaldo da Brescia - Busto Arsizio	Piazzola ecologica
▪ Piazzale Bersaglieri - Busto Arsizio	Piazzola ecologica
▪ Via Favana - Busto Arsizio	Piazzola ecologica
▪ Via Valle Olona ang. Sempione - Busto Arsizio	Piazzola ecologica
▪ Via Ferré - Busto Arsizio	Piazzola ecologica

Andamento della gestione

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	15.829.127	13.898.720
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	2.185.243	2.717.106
Margine operativo netto (MON o Ebit)	342.571	369.903
Utile (perdita) d'esercizio	304.115	261.429
Attività fisse	42.093.518	37.547.775
Patrimonio netto complessivo	32.306.822	31.502.708
Posizione finanziaria netta	(4.892.265)	(3.018.377)

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

	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	18.675.178	17.384.439
margine operativo lordo	2.185.243	2.717.106
Risultato prima delle imposte	620.919	830.395

Principali dati economici

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite	15.829.127	13.898.720	1.930.407
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	2.846.051	3.485.719	(639.668)
Valore della produzione operativa (VP)	18.675.178	17.384.439	1.290.739
Costi esterni operativi	8.810.895	7.190.658	1.620.237
Costo del personale	7.492.292	7.335.394	156.898
Oneri diversi tipici	186.748	141.281	45.467
Costo della produzione operativa	16.489.935	14.667.333	1.822.602
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	2.185.243	2.717.106	(531.863)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.842.672	2.347.203	(504.531)
Margine Operativo netto (MON o EBIT)	342.571	369.903	(27.332)
Risultato dell'area finanziaria	278.348	460.492	(182.144)
Risultato corrente	620.919	830.395	(209.476)
Rettifiche di valore di attività finanziarie Componenti straordinari			
Risultato prima delle imposte	620.919	830.395	(209.476)
Imposte sul reddito	316.804	568.966	(252.162)
Risultato netto	304.115	261.429	42.686

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività.

	31/12/2022	31/12/2021
ROE	0,94	0,83
ROI	1,45	1,46
ROS	2,16	2,66

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.031.238	1.020.031	11.207
Immobilizzazioni materiali nette	8.361.967	8.458.271	(96.304)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	32.700.313	28.069.473	4.630.840
Capitale immobilizzato	42.093.518	37.547.775	4.545.743
Rimanenze di magazzino	173.016	180.080	(7.064)
Crediti verso Clienti	115.062	16.312	98.750
Altri crediti	5.850.268	9.876.796	(4.026.528)
Ratei e risconti attivi	207.113	238.256	(31.143)
Attività d'esercizio a breve termine	6.345.459	10.311.444	(3.965.985)
Debiti verso fornitori	1.784.525	2.007.546	(223.021)
Acconti	37	1.897	(1.860)
Debiti tributari e previdenziali	638.138	556.580	81.558
Altri debiti	2.929.030	5.274.479	(2.345.449)
Ratei e risconti passivi	88.866	69.114	19.752
Passività d'esercizio a breve termine	5.440.596	7.909.616	(2.469.020)
Capitale d'esercizio netto	904.863	2.401.828	(1.496.965)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	676.774	701.300	(24.526)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	6.014.182	5.246.249	767.933
Passività a medio lungo termine	6.690.956	5.947.549	743.407
Capitale investito	36.307.425	34.002.054	2.305.371
Patrimonio netto	(32.306.822)	(31.502.708)	(804.114)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine	(1.120.722)	(1.369.003)	248.281
Debiti di natura finanziaria a breve termine	(2.879.905)	(1.130.343)	(1.749.562)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(36.307.449)	(34.002.054)	(2.305.395)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(7.325.368)	(3.840.716)
Quoziente primario di struttura	0,82	0,89
Margine secondario di struttura	486.310	3.475.836
Quoziente secondario di struttura	1,01	1,10

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
--	------------	------------	------------

Disponibilità liquide	284.318	1.762.859	(1.478.541)
Altre attività finanziarie correnti (C3)			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 m)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 m)	3.164.223	2.893.202	271.021
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 m)	891.638	519.031	372.607
Debiti per leasing finanziario correnti			
Indebitamento finanziario corrente netto	(3.771.543)	(1.649.374)	(2.122.169)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 m)	1.120.722	1.369.003	(248.281)
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 m)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
Indebitamento finanziario non corrente	(1.120.722)	(1.369.003)	248.281
Posizione finanziaria netta	(4.892.265)	(3.018.377)	(1.873.888)

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

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,75	1,10
Liquidità secondaria	0,77	1,12
Indebitamento	0,32	0,41
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,81	0,89

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,75. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,77. Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,32. I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,81, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi 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 per complessivi 656.526 Euro nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	12.273
Impianti e macchinari	313.691
Attrezzature industriali e commerciali	42.023
Altri beni	135.779
Licenze	26.091
Manutenzioni impianti di terzi	126.668

In particolare, sono stati acquistati impianti e macchinari specifici del settore igiene ambientale per Euro 287.541 e sono state completate una serie di riqualificazioni nella struttura edile e negli impianti presso l'area di via Tibet e presso gli immobili di via Canale (sede igiene ambientale) e di via Ferrini (sede dello spazzamento manuale e meccanizzato). Tra gli altri beni vi è in particolare l'acquisto di un autocarro con

scarrabile per Euro 123.550.

Le manutenzioni su impianti di terzi riguardano i lavori presso il CMR di via Tosi nonché la progettazione di un nuovo CMR in zona Beata Giuliana.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Reduci dagli effetti della pandemia da Covid-19 la Società ha inteso comunque mantenere alto il livello di protezione per i propri lavoratori al punto tale da indurre il mantenimento e l'adozione di specifici protocolli operativi con il primario obiettivo di proteggere e salvaguardare *in primis* proprio i lavoratori e tutti coloro che a qualsiasi titolo sono venuti a contatto con la Società (fornitori, utenti, consulenti, etc.).

Pur con i condizionamenti di cui sopra tutte le attività operative in carico alla Società, tenuto conto anche della loro particolare natura, sono state mantenute in essere ed anzi, talune di queste sono state incrementate, così come per altre attività è stato necessario ampliare il raggio di azione se non addirittura ricalibrarne i perimetri ed il *modus operandi*.

Sul fronte dei servizi di Igiene Urbana e di Igiene Ambientale è stato necessario intervenire massicciamente adattando i servizi ordinari al nuovo contesto sia in termini quantitativi che qualitativi e, soprattutto, mantenendo in atto una serie di iniziative volte a riscontrare oggettive necessità emergenziali dovute ad un nuovo ed improvviso contesto del vivere quotidiano.

L'avvicendamento di personale occorso a seguito del venir meno di risorse per il raggiunto limite di età con l'inserimento in organico di nuove forze giovani ha contribuito a meglio riscontrare le necessità aziendali soprattutto in termini di efficientamento e di redditività.

In particolare, le nuove iniziative hanno interessato principalmente le attività gestite nel Comune di Busto Arsizio e marginalmente nel Comune di Fagnano Olona.

Uno sforzo particolare è continuato nelle attività propedeutiche e di interfacciamento con i soci per l'affrancamento gestionale e soprattutto per delineare le strategie future di medio-lungo periodo della partecipata Neutalia S.r.l.: società costituita il 30 giugno 2021 (iscrizione al Registro delle Imprese di Varese il 5 luglio 2021) e che vede soci in misura pressoché paritaria AGESP S.p.A. 33%, AEMME Linea Ambiente S.r.l. di Legnano 33%, AMGA Legnano 1% e CAP Holding S.p.A. di Milano 33%.

Come anticipato l'attività dominante di natura straordinaria si è concentrata sullo sviluppo, l'approntamento e la divulgazione del piano industriale 2023-2047, che proprio in questo periodo sta per essere sottoposto all'approvazione da parte dei soci ultimi di riferimento, Comune di Busto Arsizio, Comune di Legnano e CAP S.p.A. per poi essere approvato anche dai soci AGESP S.p.A. e Amga Gestioni S.p.A.

Sempre con specifico riguardo a Neutalia S.r.l. è doveroso rammentare che, in data 12 luglio 2022 si è tenuta l'Assemblea dei soci di AGESP S.p.A. in cui è stato, tra le altre, deliberato un aumento del capitale sociale della stessa Neutalia S.r.l. per un importo complessivo di competenza pari ad Euro 495.000 (cinquecentomila) finalizzato a riscontrare la richiesta della partecipata di un versamento in conto capitale di pari valore.

Inoltre, nell'ambito delle iniziative volte a fortificare il settore della gestione del servizio di Igiene ambientale, a seguito anche della costituzione e dell'avvio operativo di Neutalia S.r.l., come sopra già specificato, sono proseguiti i contatti ed i confronti con la società SAP S.r.l. di Ferno/Lonate Pozzolo, che gestisce analoghi servizi nei due omonimi Comuni, al fine di verificare la fattibilità di un'eventuale integrazione societaria.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

La Società, nel corso dell'esercizio ed in continuità con il passato, ha operato nei settori tradizionali in virtù degli originari affidamenti diretti ottenuti dai Soci, ovvero a seguito di affidamento dell'attività tramite gara, ma unicamente in limitati casi e comunque nei limiti consentiti dalla normativa. In considerazione delle caratteristiche di tali affidamenti la domanda per i servizi risulta stabile seppur connotata dalle possibili implicazioni sopra riportate.

Settore Igiene Ambientale

Come già anticipato il settore in parola rappresenta sostanzialmente il *core business* della Società a seguito del Contratto in essere con l'Amministrazione comunale di Busto Arsizio riferito al "Servizio di Gestione

Integrata dei Rifiuti", oltre che alla partecipazione di AGESP S.p.A. in Neutalia Srl per la gestione del termovalorizzatore sito a Borsano in un'ottica di economia circolare.

L'affidamento, oltre ad includere tutte le attività storicamente in capo alla Società, prevede anche lo svolgimento delle attività propedeutiche di tipo amministrativo e di natura gestionale riconducibili allo smaltimento dei rifiuti (segnatamente per la frazione indifferenziata), nonché, in prospettiva, la gestione della tariffa rifiuti secondo i principi ARERA.

In ragione di quanto sopra precisato nel corso dell'esercizio 2022 si sono concentrati gli sforzi della Società nel delineare una serie di iniziative, atte a rispondere ad una logica di miglioramento progressivo dei servizi svolti per la città di Busto Arsizio.

Nel merito, vengono qui di seguito elencate le attività complementari introdotte nel corso del 2022 riconducibili al settore Igiene Urbana ed Igiene Ambientale.

- Apertura del Centro del Riutilizzo;
- Sanificazione pavimentazione, portici e arredi urbani con prodotto sanificante e igienizzante nebulizzato e risciacquo con acqua ad alta temperatura;
- Servizio di raccolta degli oli vegetali esausti con cassonetti stradali.

Va, poi, fatto constatare che la Società si è fatta parte attiva anche nei riguardi del Comune di Busto Arsizio e del Comune di Fagnano Olona per la determinazione dei rispettivi PEF 2022-2025 (Piani Economico Finanziario) secondo le logiche MTR (Metodo Tariffario Rifiuti) pretesa da ARERA.

Al riguardo il Consiglio comunale di Busto Arsizio, con propria deliberazione n. 29 del 27 aprile 2022, ha approvato il Piano Economico Finanziario per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Ricavi:

Con la stipula del nuovo contratto di servizio con il Comune di Busto della durata di 15 anni a partire dal 1° gennaio 2021 è stato stabilito che il Piano Economico Finanziario elaborato sulla base del Metodo Tariffario Rifiuti previsto da ARERA con l'obbligo del rispetto dell'equilibrio economico – finanziario della gestione costituirà la base di riferimento per l'aggiornamento del canone dell'anno successivo.

Il Comune di Fagnano Olona, invece, continua ad essere gestito a seguito della gara per il servizio di Igiene Ambientale dei comuni della valle Olona, aggiudicata alla società ECONORD S.p.A in ATI con le società AGESP S.p.A. e ACSM-AGAM S.p.A..

Il servizio di Igiene Ambientale per il 2022 è stato quindi svolto per intero da AGESP S.p.A. nei comuni di Busto Arsizio e Fagnano Olona.

Infine va fatto constare che, nel corso dell'ultimo trimestre 2022 ed ancor più nel primo semestre del corrente esercizio, AGESP S.p.A. si è fatta parte diligente nel sensibilizzare il Comune di Busto Arsizio affinché valutasse l'opportunità di aderire ed avviare il sistema della raccolta puntuale (con l'innegabile beneficio di ottenere un incremento significativo della percentuale di raccolta differenziata) con la contestuale trasformazione della Tari in tariffa e la presa in carico di quest'ultima attività in capo alla Società.

Di seguito si riportano le consuete tabelle di raffronto tra i quantitativi di rifiuti raccolti nel corso dell'anno 2022 rispetto all'anno precedente.

TOTALE RACCOLTE AGESP NEI COMUNI DI BUSTO ARSIZIO E FAGNANO OLONA

Totale raccolte anni	Kg indifferenziato	Kg differenziato	% indifferenziato	% differenziata
2021	13.531.160	28.602.232	32,10%	67,90%
2022	13.253.930	27.161.493	31,78%	68,22%

PERCENTUALE RACCOLTA DIFFERENZIATA

	Busto Arsizio	Fagnano Olona
<i>Percentuale raccolta differenziata 2021</i>	67,49	70,54
<i>Percentuale raccolta differenziata 2022</i>	66,84	69,60

TONNELLATE RACCOLTE

	Busto Arsizio	Fagnano Olona
<i>Tonnellate RSU e Assimilati 2021</i>	11.926,47	1.604,69
<i>Tonnellate RSU e Assimilati 2022</i>	10.213,72	1.091,10
<i>Tonnellate Racc. Differenziata 2021</i>	24.759,34	3.842,89
<i>Tonnellate Racc. Differenziata 2022</i>	23.470,69	3.690,80

KG / ABITANTE ANNO

Comune		Kg/abitante anno				
		R.S.U.	Differenziata	Totale	Delta	% incr./decr.
<i>Busto Arsizio</i>	<i>2021</i>	142,35	299,30	441,65	-21,56	-4,98%
	<i>2022</i>	139,48	281,21	420,69		
<i>Fagnano Olona</i>	<i>2021</i>	127,75	310,25	438,00	-8,85	-2,06%
	<i>2022</i>	130,30	298,85	429,15		

Andamento Personale:

Nel corso del 2022 le cessazioni in totale sono state 5 così suddivise:

- 31/01/2022 cessazione per pensionamento: 1 operaio addetto raccolta
- 30/06/2022 cessazione per pensionamento: 1 operaio addetto spazzamento
- 31/07/2022 cessazione per pensionamento: 1 operaio addetto raccolta
- 19/09/2022 cessazione per termine contratto a tempo determinato: 1 operaio addetto raccolta
- 30/09/2022 cessazione per pensionamento: 1 operaio addetto raccolta

Mentre le assunzioni in totale sono state 8 così suddivise:

- 03/01/2022 assunzione 1 operaio raccolta
- 01/02/2022 spostamento di una risorsa da altro Settore: 1 operaio centro del riuso e assunzione 1 operaio raccolta
- 01/05/2022 spostamento di una risorsa da altro Settore: 1 impiegato per gestione sistema regolatorio ARERA
- 09/05/2022 assunzione: 1 operaio spazzamento
- 13/06/2022 assunzione: 1 operaio spazzamento
- 04/07/2022 assunzione 1 operaio raccolta
- 19/09/2022 assunzione 1 operaio spazzamento

Per dare seguito alle già menzionate assunzioni si è ricorso alla graduatoria scaturita dall'esito della selezione pubblica, conclusa nel mese di luglio 2021, per titoli ed esami per la copertura, con contratto a tempo determinato, di posti di operaio comune per il Settore Igiene Ambientale.

La graduatoria è scaduta il 31 dicembre 2022, ma è stato indetto nuovo bando in data 14 ottobre 2022 che si è concluso con graduatoria del 30 gennaio 2023 valida fino al 31 dicembre 2024.

Costi:

Il costo totale della produzione include le voci caratteristiche della gestione, tra cui le più significative sono rappresentate dal costo del personale, dei carburanti e della manutenzione degli automezzi.

Si sottolinea che, essendo il 2022 un anno caratterizzato dai forti aumenti delle materie prime, dei costi energetici e dall'inflazione dovuta alla Guerra Russa/Ucraina che ha reso più complicato il mercato, i costi del servizio stesso hanno avuto un incremento producendo una negatività sul risultato operativo di esercizio di settore che risulta superiore a quella preventivata nel MTR.

Investimenti:

Sotto il profilo patrimoniale nel 2022 sono stati effettuati investimenti per l'acquisto di nuovi automezzi e attrezzature per la raccolta dei rifiuti e per lo spazzamento stradale:

Reparto raccolta:

- Acquisto dalla ditta ATL S.p.A. di 1 automezzo Iveco Daily 35C14H
- Noleggio a freddo con la ditta FAIP s.r.l. per 36 mesi di un compattatore a caricamento posteriore 30 mc 4 assi montato su telaio da 32.000. kg
- Acquisto dalla ditta AGAZZI CONTAINERS S.r.l. di 7 containers da 28 mc
- Acquisto dalla ditta NORAP s.r.l. di 1 autocarro con impianto scarrabile a gancio montato su telaio da 26.000 kg
- Acquisto di 1 compattatore a carico posteriore 18 MC con MTT da 18000 kg
- Acquisto di 1 minicompattatore serie PN10/13 con MTT da 11990 kg
- Acquisto dalla ditta NORAP s.r.l. di 2 costipatori montati su telaio Mitsubishi modello Fuso carter 3 S13

Reparto spazzamento:

- Acquisto dalla ditta CDC TORRIANI di 4 soffiatori OM BV 163
- Noleggio a freddo con la ditta FAIP s.r.l. per 42 mesi di 1 lavastrade modello 6000 HYDRO
- Riscatto di 1 spazzatrice IVECO EUROCARGO 160E25K EURO 6 STEP C 185 KW
- Acquisto di 1 lavasciuga pavimento modello STAR 90BT 85
- Acquisto dalla ditta NORAP s.r.l. di 6 veicoli a vasca ribaltabile montati su telaio Piaggio NP6

Le condizioni del parco veicolare, nonostante gli acquisti effettuati nel corso del 2022, sono precarie in quanto i mezzi in uso sono caratterizzati da un'età media di circa 9 anni e, conseguentemente, da alte spese di manutenzione.

Iniziative trasversali di natura gestionale

Anche nel corso dell'esercizio 2022 in previsione di importanti investimenti che dovranno essere intrapresi presso la sede del settore Igiene ambientale di via Canale si è cercato di verificare la possibilità di ottimizzare e valorizzare alcune aree di proprietà.

In particolare, anche a seguito di una richiesta pervenuta dall'Istituto San Carlo di Busto Arsizio interessato a poter disporre di aree a parcheggio per i propri utenti presso la propria sede che confina con le aree di proprietà della Società di via Piemonte in Busto Arsizio, sono proseguite le verifiche, anche con gli uffici comunali, per prefigurare possibili alienazioni totali o parziali ovvero per locare le aree in parola.

Contestualmente è emersa la necessità di procedere con la regolarizzazione preventiva della posizione catastale ed in tal senso ci si è attivati coinvolgendo il notaio per la formalizzazione dell'atto di identificazione catastale dei beni in questione.

Solo recentemente è stato possibile sottoscrivere un contratto di concessione, peraltro allo stato di modesta entità rapportato ad una limitata superficie messa a disposizione, in attesa di poter intravedere visioni strategiche più complete per l'area in parola.

Nel corso del 2022, inoltre, si sono conclusi gli ultimi interventi di manutenzione straordinaria sia presso la sede di via Ferrini che presso il centro di stoccaggio provvisorio di rifiuti di via Tibet.

Parimenti, è stata confermata la necessità di pianificare alcune attività per la sistemazione globale della proprietà di via Ferrer.

Da ultimo, si segnala che per esigenze future la Società sta valutando la possibilità di variare parte della propria logistica, soprattutto per gli uffici di via Canale, in previsione degli interventi di consistente attività che interesseranno l'intera area della stessa via Canale nell'ambito di un intervento di riqualificazione generale e funzionale.

Informazioni attinenti al Personale e all'Ambiente

Clima sociale, politico e sindacale, personale

Al 31 dicembre 2022 l'organico complessivo di AGESP S.p.A. era pari a centocinquantotto unità, comprendenti due dirigenti con competenze nell'area amministrativa e nell'area della gestione delle risorse umane, un quadro, quarantacinque impiegati, e centodieci operai.

Al fine di garantire l'ottimale svolgimento dell'attività lavorativa di alcuni uffici e nell'ambito operativo del settore Igiene Ambientale, sono stati trasformati a tempo indeterminato undici contratti.

Inoltre, per quanto riguarda la parte operativa del Settore Igiene Ambientale, sono stati inseriti sei operai con contratto a tempo determinato, prevalentemente per la sostituzione di pensionamenti avvenuti in corso d'anno.

In AGESP S.p.A., nel corso del 2022, non sono stati rilevati incidenti sul lavoro relativi al personale con conseguenze mortali ovvero infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni al personale ovvero ancora addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e/o cause di *mobbing*.

Il settore Igiene ambientale è il settore in cui, data la particolare tipologia di lavorazione, si concentra la maggior incidenza di patologie limitative al lavoro che caratterizzano soprattutto la fascia più anziana dei lavoratori.

I corsi di formazione sono stati organizzati sia in presenza che nella modalità *on-line* e si è data precedenza ai corsi obbligatori per legge, in base all'accordo stato-regioni del 2011. Si segnala l'organizzazione di uno studio sulla valutazione rischio stress/lavoro correlato sulla base del D. Lgs 231 sia per impiegati tecnici che per impiegati amministrativi oltre ad un corso per la revisione dei prezzi nei contratti pubblici che ha coinvolto sia i RUP che tutto il personale amministrativo interessato alla gestione di appalti a contratti.

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 incontri con le RSU aziendali per meglio gestire l'emergenza e nell'ottica di garantire e preservare la salute dei lavoratori; tali incontri sempre improntati ad uno spirito collaborativo, hanno consentito di gestire, con reciproca soddisfazione, le diverse tematiche affrontate.

Ambiente

Nel corso del mese di novembre 2022 ha avuto luogo, con esito positivo, la visita ispettiva da parte dell'Ente di Certificazione che ha convalidato per AGESP S.p.A. il mantenimento/rinnovo delle certificazioni come segue:

- Sistema di Gestione della Qualità secondo la norma UNI EN ISO 9001:2015, per il settore Igiene Ambientale (visita di sorveglianza);
- Sistema Gestione Ambientale secondo la norma UNI EN ISO 14001:2015 per il settore Igiene Ambientale (rinnovo);
- Sistema Sicurezza secondo la norma UNI EN ISO 45001:2018 per i settori: Igiene Ambientale, Teleriscaldamento e Illuminazione pubblica (rinnovo).

Si segnala 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 mantenuto l'obiettivo di riunire le visite ispettive per tutte e tre le società in un unico periodo dell'anno, individuato con il periodo autunnale.

Inoltre, per razionalizzare ulteriormente il processo, sia dal punto di vista economico che delle scadenze dei singoli certificati, sia la Certificazione del Sistema Qualità che quella del Sistema Sicurezza sono state unificate, ciascuna per il proprio campo di applicazione, in certificati "corporate" facenti capo ad AGESP S.p.A. e a loro volta declinati poi specificatamente per le singole società del Gruppo.

Nel corso del 2022 non si sono verificati danni causati all'ambiente né sono state inflitte sanzioni o pene alla Società e/o all'organo amministrativo e dirigenti per reati o danni ambientali.

Codice etico

Nel corso dell'esercizio 2022 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 dell'esercizio in parola si è, poi, dato corso alle opportune attività di presidio delle disposizioni normative di riferimento.

Prevenzione della corruzione e trasparenza

Nel corso del 2022 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 dell'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.

Si rammenta che, a decorrere dal mese di dicembre 2018, la Società si è dotata di una propria *policy* per la prevenzione di condotte illecite e per la gestione di eventuali segnalazioni in materia di *whistleblowing*, nel corso del 2020 si è proceduto con un aggiornamento del documento, nuovamente in corso di aggiornamento in ragione delle più recenti discipline di riferimento.

Da ultimo si rammenta che a seguito dell'istanza presentata, l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, a decorrere dal 5 novembre 2019, ha assegnato alla Società il c.d. "Rating di Legalità", con punteggio pari a due stelle+, confermato in sede di rinnovo nell'adunanza della predetta autorità il 7 settembre 2021.

Relazione di Governo e Rischi aziendali ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016

Con il Decreto Legislativo n. 175 e s.m.i. del 2016, recante il "Testo unico in materia di Società a partecipazione pubblica", è stata data attuazione alla delega di cui alla legge n. 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. n. 175/2016 e s.m.i. 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 e di pubblicare la stessa con cadenza annuale contestualmente all'approvazione del Bilancio d'esercizio.

Il già menzionato 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, l'organo amministrativo dovrà dare conto, ai soci e agli organi di controllo, della struttura di *governance* societaria, spiegando, qualora applicabile, come sia attuato il controllo analogo.

La società AGESP S.p.A. è una Società controllata al 99,995% dal Comune di Busto Arsizio. I restanti soci (Comuni di Castellanza, Dairago, Fagnano Olona, Marnate ed Olgiate Olona) hanno avviato l'*iter* per dismettere le loro partecipazioni in AGESP S.p.A. tutte uguali e di modestissime percentuali.

Tuttavia, all'indomani della costituzione di Neutalia S.r.l. alcune amministrazioni comunali (Fagnano Olona, e Olgiate Olona) hanno revocato le suddette delibere di dismissione in quanto, essendo cambiato il contesto societario e volendo avvalersi dell'opportunità di sfruttare la possibilità di ricorrere all'istituto del cosiddetto "*in house providing a cascata*" (ossia avvalersi delle prestazioni di Neutalia S.r.l. attraverso la partecipazione diretta di AGESP S.p.A.).

La Società opera prevalentemente nella gestione delle attività nel settore dell'Igiene ambientale per conto del Comune di Busto Arsizio oltre che gestire per il Comune socio di Fagnano Olona il servizio di Igiene ambientale ed Igiene urbana.

Infatti, dal 1° aprile 2020, in esito ad una procedura di gara, unitamente ad altri operatori del settore del territorio AGESP S.p.A. si è infatti aggiudicata l'appalto per i già menzionati servizi per sette anni.

Inoltre, svolge alcune attività prevalentemente di tipo amministrativo (*services*) per conto delle società appartenenti all'omonimo Gruppo.

Per inciso si rammenta che la Società è conformata al modello "*in house providing*" con le conseguenti ricadute anche in termini di rapporti istituzionali.

A tal proposito si ricorda che nel 2020 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 dell'"*in house providing*".

Lo svolgimento delle attività istituzionali e gestionali è tale da assicurare ai soci la piena conformità della Società ai rigorosi parametri per il riconoscimento e l'applicazione del modello *in house providing* anche con riguardo alle note percentuali di fatturato.

Tale adempimento è stato portato a compimento nel corso dell'Assemblea dei soci a tale scopo tenutasi l'11 dicembre 2020 dopo aver preventivamente assunto gli indirizzi impartiti dal Consiglio comunale di Busto Arsizio.

La Società rappresenta la capogruppo delle realtà societarie ad essa riconducibili direttamente (AGESP Energia S.r.l., AGESP Attività Strumentali S.r.l., Prealpi Gas S.r.l., Neutalia S.r.l. e Prealpi Servizi S.r.l.) o indirettamente (Commerciale Gas & Luce S.r.l. per il tramite della controllata AGESP Energia S.r.l.).

Corporate Governance

La struttura societaria di Governance di AGESP S.p.A. risulta conformata ad un sistema di tipo "tradizionale" e risente, a sua volta, del fatto che la Società fa parte di un gruppo di cui lei stessa è capogruppo e, conseguentemente, detta, nei limiti consentiti, la propria *policy*.

Proprio in ragione di questo peculiare aspetto, AGESP S.p.A. risente a sua volta del fatto che la proprietà, quasi esclusiva, è riconducibile ad un ente comunale, nella fattispecie Comune di Busto Arsizio, di cui quest'ultimo svolge attività di indirizzo e coordinamento.

La struttura societaria di *Governance* di AGESP S.p.A. 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; si rammenta che con l'approvazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato nominato un nuovo Amministratore Unico in sostituzione di quello scaduto;
- 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 Collegio sindacale di tipo collegiale (tre componenti) a cui è stato 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 S.p.A. è assoggettato alla revisione contabile della Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. di Terni - nominata nel corso dell'Assemblea dei soci tenutasi lo scorso 12 luglio 2022 - 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 (soci Comune di Busto Arsizio e Comuni di Castellanza, Dairago, Fagnano Olona, Gorla Minore, Marnate ed Olgiate Olona).

È doveroso precisare che la Società ha elaborato e poi trasmesso durante l'esercizio 2022 al proprio azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio, la Relazione ex art. 2381, quinto comma del Cod. Civ. riferita al periodo 1° gennaio - 30 giugno 2022.

Parimenti, in attuazione alle nuove previsioni Statutarie recentemente adottate, nel corso del mese di febbraio 2023, la Società ha elaborato, dopo aver ricevuto analoghi documenti dalle società controllanti, le previsioni consuntive di Bilancio al 31 dicembre 2022.

La Società si è poi dotata di 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 socio-economico 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 l'azionista 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 tipiche di una società capogruppo, è prassi consolidata coinvolgere 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.) del

Comune stesso.

Nel corso dell'esercizio 2022 tale coinvolgimento è coinciso, soprattutto, con i necessari confronti tra il *management* della Società e l'azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio, nell'ambito delle azioni strategiche portate a compimento tra le società del gruppo attuando gli indirizzi impartiti così come sul fronte delle diverse iniziative, sempre a valenza strategica, volte a valutare i diversi scenari strategici riferiti, in particolare, ad AGESP Energia S.r.l., ad AGESP Attività Strumentali S.r.l. ed a Neutalia S.r.l..

Un inusuale, costante ed assiduo coinvolgimento è stato avviato sia con i funzionari del Comune di Busto Arsizio che con i preposti referenti istituzionali nell'ambito dell'individuazione della migliore strategia da perseguire per la controllata AGESP Energia S.r.l. all'indomani di quanto occorso alla società stessa a cavallo tra la gestione 2021 e 2022 e considerando il particolare e del tutto peculiare periodo di crisi energetica che ha caratterizzato tutto l'esercizio 2022.

A seguito dei predetti confronti e consultati il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio ha inteso innanzitutto dare un immediato supporto per contribuire ad arginare gli effetti conseguenti agli accadimenti intervenuti autorizzando la stessa AGESP S.p.A. a rinunciare nei riguardi di AGESP Energia S.r.l. crediti pregressi per dividendi non ancora pagati per un importo sino ad Euro 3.500.000 (tremilionicinquecentomila) (Delibera del Consiglio comunale n. 38 del 31 maggio 2022).

Inoltre, con successiva deliberazione n. 78 del 20 dicembre 2022 sempre il Consiglio comunale di Busto Arsizio, ha inteso assegnare specifico mandato ad AGESP S.p.A. affinché venga bandita una procedura pubblica per l'individuazione di un operatore economico (partner industriale) a cui assegnare il 70% della partecipazione detenuta in AGESP Energia S.r.l..

Nell'ambito, poi, delle diverse iniziative volte a monitorare l'andamento della controllata AGESP Attività Strumentali S.r.l., i confronti con l'azionista di riferimento sono stati assidui anche per delineare gli scenari futuri e soprattutto per definire alcune posizioni pendenti.

Tuttavia, pur monitorando adeguatamente la predetta società sia sotto il profilo economico che patrimoniale e finanziario (Assemblea di AGESP Attività Strumentali S.r.l. del 22 febbraio 2022), il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha inteso avviare un percorso ricognitivo generale avvalendosi anche di uno studio esterno di consulenza specialistica a cui è stato assegnato il compito di effettuare una ricognizione ed una valutazione della congruità e della convenienza tecnica ed economica dei servizi in capo alla società.

Tale attività è tutt'ora in corso e l'esito dovrebbe essere di prossima disponibilità.

Sul fronte, invece, della partecipata Neutalia S.r.l., il coinvolgimento del socio ultimo è stato particolarmente assiduo non solo in merito alla condivisione delle politiche di rafforzamento patrimoniale e finanziario della partecipazione stessa ma, soprattutto, nel contribuire alle scelte strategiche sia per la parte di presa in carico delle attività che, ancor più nel riguardare nel medio-lungo periodo gli sviluppi ed il potenziamento delle attività in un'ottica *green* e di economia circolare.

Anche in questo caso le relative azioni sono in corso e a breve dovrebbero essere assunti gli atti formali da parte del Consiglio comunale con il contestuale coinvolgimento di AGESP S.p.A. per la relativa fase di attuazione.

Nei riguardi, poi, della controllata Prealpi Gas S.r.l. sono proseguite le attività da parte della stessa società per analizzare le possibili strategie da adottare per la valorizzazione della partecipazione stessa in previsione della gara d'ambito.

Analoghe interazioni sono state intrattenute per determinare gli effetti del nuovo metodo di determinazione del canone (MTR) per quanto concerne i servizi di Igiene ambientale, raccolta rifiuti, spazzamento strade e gestione centri di multiraccolta a seguito dell'adozione delle specifiche deliberazioni di ARERA, nonché per adeguarsi al nuovo sistema di regolazione sulla qualità nel settore dei rifiuti.

Sono state anche poste le basi con l'Amministrazione comunale per addivenire in un prossimo futuro alla gestione della tariffa dei rifiuti a seguito dell'introduzione della raccolta puntuale ed in ragione dell'abbandono della Tari quale modello ormai vetusto di riscossione della tassa dei rifiuti.

La Società, poi, al fine di riscontrare la valutazione del rischio di crisi aziendale per l'esercizio 2022, 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.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, commi 2 e 14, commi 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale sia allo stato da escludere.

Difatti lo sforzo compiuto dalla Società nel dare concreta attuazione alle determinazioni impartite dagli azionisti ed in particolare dall'azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio, ha consentito di riscontrare positivamente ed oggettivamente i risultati conseguiti.

Al riguardo, 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 aziendale 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 predispose in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio.

Tenuto conto del particolare contesto che ha caratterizzato AGESP S.p.A. nel corso del 2022 con le attività strategiche sopra indicate e che, di fatto, alcune azioni intraprese sono ancora *in itinere*, il *management* della Società stessa ritiene necessario mettere in evidenza che occorrerà proseguire con l'azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio, nell'individuazione delle strategie future e migliori in grado, a loro volta, di riscontrare i dettami legislativi in continua evoluzione oltre a quelli altrettanto innovativi riguardanti gli aspetti regolatori.

Da ultimo, si segnala 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.

Principali rischi ed incertezze aziendali

Conformemente anche alle nuove disposizioni normative (D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.), si ritiene opportuno dar conto, in maniera circostanziata, considerato non solo il contesto in cui opera la Società ma anche il suo ruolo di capogruppo, dei potenziali rischi aziendali in seno alla Società stessa che sono strettamente correlati alla tipologia ed alla natura delle attività tipicamente svolte ma che, nel ruolo di capogruppo, possono anche risentire di particolari posizioni delle società controllate.

Com'è noto, infatti, il gruppo AGESP svolge le proprie attività nell'ambito dei servizi pubblici, in particolare in quelli a rilevanza economica:

- servizio raccolta e trasporto rifiuti direttamente tramite AGESP S.p.A. e a far data dal 1° agosto 2021, tramite la partecipazione in Neutalia S.r.l. anche nell'ambito dello smaltimento dei rifiuti con la gestione dell'inceneritore precedentemente operata da ACCAM S.p.A.;
- gestione del servizio di distribuzione del gas metano tramite la controllata Prealpi Gas S.r.l.;
- vendita di vettori energetici nel libero mercato e gestione del teleriscaldamento tramite la controllata AGESP Energia S.r.l. che, suo malgrado sul finire dell'esercizio 2021 ha dovuto subire le conseguenze dell'imprevedibile ed unilaterale sospensione della fornitura di gas metano da parte del trader più importante;
- quelli a matrice strumentale ad esclusivo servizio del Comune di Busto Arsizio tramite la controllata AGESP Attività Strumentali S.r.l. che, a partire dall'esercizio 2018, gestisce anche il servizio parcheggi e farmacie.

Tale configurazione mette in evidenza che i maggiori rischi ed incertezze possono essere originati quale ricaduta, in *primis*, delle condizioni generali di andamento dell'economia che sta ancora risentendo degli

effetti della crisi mondiale ma anche dalle ripercussioni relative all'andamento del mercato soprattutto per quei servizi più marcatamente connotati dalla vendita di prodotti (gas metano, energia elettrica, calore, farmaci, etc.) ovvero dalla vendita di servizi (parcheggi) ovvero ancora da attività non ancora completamente pienamente remunerate (igiene ambientale).

Tuttavia, a fronte di un esercizio 2022 che è stato caratterizzato da un'alta tensione emotiva derivante da un mercato fortemente negativo per il comparto energetico, va fatto constatare che dai primi mesi del corrente esercizio 2023 il fenomeno della crisi energetica nella sua portata generale è andato via via decrescendo, ristabilendo equilibri e fiducia sul mercato.

Infatti, con specifico riferimento al comparto della vendita dei vettori energetici e nel periodo sino allo scorso 31 dicembre 2022 il settore di appartenenza ha attraversato una crisi epocale e mondiale.

Detta crisi energetica, iniziata nell'autunno 2021 e, di fatto, allo stato, terminata, ha radicalmente condizionato le logiche di mercato soprattutto con impatti rilevanti sui prezzi delle materie prime, sulle disponibilità delle stesse materie prime e non ultime sulle garanzie che gli stessi *shipper* pretendono dai venditori.

Questo erratico ed inusuale andamento del mercato non solo ha destabilizzato l'intera filiera degli approvvigionamenti ma, di fatto, si è accanito sugli operatori, in un contesto dove anche il sistema regolatorio ed i preposti enti non intervenendo solertemente contribuiscono ad aggravare gli effetti, già di per sé resi instabili dal particolare contesto fattuale.

AGESP S.p.A. e le altre società del gruppo, proprio per scongiurare tali fenomeni, hanno introdotto una serie di correttivi che, progressivamente ed in maniera generalizzata, rappresenteranno una costante da monitorare periodicamente.

Tra le posizioni di maggior rilievo si ricorda quella relativa alla controllata AGESP Energia S.r.l. relativamente alla notifica di un decreto ingiuntivo, non esecutivo, di Euro 5.350.215, oltre interessi e spese legali ancorché allo stato sia da considerarsi remota la soccombenza essendo lo stesso riferito ad una posizione riconducibile ad un'interpretazione normativa e regolamentare non certa ed oltretutto al limite della temerarietà.

In esito al contenzioso instauratosi, il Giudice adito presso il Tribunale di Roma aveva fissato la prima udienza in data 8 gennaio 2020, poi rinviata al 29 gennaio 2020.

Nell'udienza del 29 gennaio 2020 il medesimo Giudice non ha concesso la provvisoria esecuzione e, contestualmente, dopo l'udienza del 15 settembre 2020 ha fissato la definitiva udienza nel corso del 2022. Lo scorso 20 maggio 2022, con proprio Decreto, il Giudice ha rinviato l'udienza già fissata per il 25 maggio 2022 al 7 giugno 2023. L'udienza tenutasi in quest'ultima data ha di fatto fissato il termine del 6 settembre prossimo venturo per il deposito delle comparse conclusionali e per le memorie di repliche in vista della decisione della causa.

Sempre con specifico riferimento alla controllata AGESP Energia S.r.l. si ricorda che nel corso del mese di ottobre e novembre 2021, con l'acutizzarsi dell'eccezionale e straordinario contesto di mercato che ha poi portato nei mesi successivi alla conclamata "crisi energetica", si sono susseguiti una serie di confronti con i diversi operatori a cui erano state assegnate le forniture di gas metano per la stagione termica 2021-2022.

Improvvisamente il *trader* più importante, con il quale si era sostanzialmente raggiunto un accordo finalizzato a limitare gli effetti negativi della crisi che si stava manifestando ed in prossimità della relativa formalizzazione dello stesso accordo, ha interrotto unilateralmente il contratto di fornitura di gas metano in essere.

Sono note, in quanto dettagliatamente riprese già nella relazione della gestione del precedente Bilancio chiuso lo scorso 31 dicembre 2021, le conseguenze nefaste derivanti da tale situazione che ha poi avuto riverberi anche per tutto il mese di gennaio 2022.

A seguito degli sforzi e delle azioni messe in campo da AGESP Energia S.r.l. e dai suoi soci oltre che da un mutato contesto generale del settore è stato possibile comprimere ed arginare gli effetti negativi al punto tale che le previsioni contenute nel piano economico finanziario elaborato dalla società controllata nel corso del

mese di aprile 2022 e rivisto nel settembre 2022 sono state sostanzialmente riscontrate positivamente.

Infatti, il Bilancio al 31 dicembre 2022 di AGESP Energia S.r.l. ha chiuso con un risultato positivo e ciò grazie anche alla definizione del contenzioso a suo tempo instaurato con il *trader* che aveva unilateralmente interrotto la fornitura di gas metano.

Più in generale, il coacervo di iniziative messe in atto direttamente dalla Società e/o indotte dalle determinazioni assunte dai soci, per quanto riguarda la specifica situazione generatasi nel mese di dicembre 2021 e comportanti le conseguenze descritte, hanno contribuito in maniera significativa e tangibile a garantire tutte quelle formalità e quegli adempimenti per assicurare un regolare e continuo svolgimento di tutte le attività ordinarie della Società stessa.

Per quanto riguarda la partecipata AGESP Attività Strumentali S.r.l., alla luce delle risultanze conseguite, se di fatto negli esercizi 2018 e 2019 sembravano superate le criticità relative alla conduzione aziendale, già invece evidenziate in precedenti esercizi, non può dirsi per gli ultimi esercizi che, inevitabilmente, hanno anche risentito degli effetti della pandemia, della crisi energetica e non ultimo dal rincaro delle materie prime e della manodopera.

Infatti, l'accentuarsi della crisi economica in atto coniugata al rincaro generalizzato dei beni ha nuovamente messo in luce una situazione economica e finanziaria della società in parola che richiede necessariamente scelte di tipo strategico che dovranno essere assunte dai soci di riferimento per poter assicurare in futuro alla società stessa.

Inoltre, la precarietà della Società ed il fatto che la maggior parte delle attività sono remunerate a canone dal Comune di Busto Arsizio senza una particolare e puntuale forma di adeguamento prezzi costringono la Società stessa a ricercare continue modalità gestionali che possano tradursi in risultati positivi a beneficio di se stessa ma che, di fatto, fatica poi a riscontrare positivamente.

Sul fronte, invece, dei correttivi più generali che trasversalmente coinvolgono un po' tutte le Società in parola, possono essere enunciate una serie di micro e macro-iniziativa tutte rivolte a preservare e ad evitare, per quanto possibile, il depauperamento delle realtà societarie medesime ossia la mitigazione di alcuni aspetti di criticità.

È di tutta evidenza che situazioni imprevedibili, imponderabili ed esogene al gruppo, quale quella recentemente occorsa ad AGESP Energia S.r.l., che dovessero anche trasversalmente coinvolgere le società stesse, rappresentano un rischio non facilmente determinabile.

Tale situazione ha indotto, saggiamente, il *management* di AGESP Energia S.r.l. ed i suoi soci a prospettare soluzioni strategiche tali da mettere in salvaguardia il patrimonio della società stessa.

Ad ogni buon conto, considerando le buone pratiche che il gruppo storicamente ha sempre messo in atto e continuerà a mettere in atto si ricordano: l'intensificazione dei sistemi di controllo e la messa in campo di procedure o la rivisitazione delle stesse con schemi più rigorosi, il rafforzamento e la diversificazione delle attività di recupero crediti, la pianificazione di importanti partite di credito con logiche di accordi pluriennali, la differenziazione di tipologia dei clienti onde scongiurare la concentrazione di fatturato per le attività a valenza commerciale nella vendita di prodotti energetici, l'introduzione di meccanismi di protezione sull'acquisto delle materie prime con accordi pluriennali, la partecipazione con altri operatori per consolidare il pacchetto clienti e contestualmente non concentrare il rischio su commesse di rilevante importo, etc..

Sempre con tale finalità, laddove l'alea di rischio può essere direttamente governata, è intendimento della Società e/o delle società del gruppo poter sperimentare formule innovative che consentano in ogni caso di contenere effetti potenzialmente destabilizzanti.

Tuttavia, pur con le precauzioni messe in campo, il gruppo ed in particolare AGESP S.p.A. quale appunto capogruppo di un sistema di società partecipate di media dimensione, in considerazione delle sempre più stringenti normative ed a fronte di un mercato particolarmente sensibile alle dinamiche imposte dalla stessa normativa, ha ritenuto di sottoporre ai soci negli anni passati, per una prospettiva futura e di lungo periodo, un percorso teso a rafforzare la propria indole industriale con la ricerca di potenziali *competitors* con cui aggregarsi. I soci, aderendo alla proposta, avevano impartito le direttrici guida su cui poi la Società ha intrapreso una procedura per dare concretezza alla proposta stessa.

L'esito conseguito ha messo, però, in evidenza l'infattibilità del percorso prefigurato essendosi l'interlocutore prescelto nel frattempo strutturato con una configurazione non più convincente come in passato.

Resta in ogni caso latente la necessità di prefigurare per il medio periodo scelte allargate volte a valorizzare l'intero Gruppo tenuto conto, tra l'altro, che nel frattempo AGESP S.p.A., a seguito del nuovo affidamento relativo al "Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti" ed il probabile coinvolgimento nella *Newco* per l'avvio di un sistema di economia circolare, ha fortificato la propria matrice *in house providing*.

Tale ultimo aspetto quale ulteriore contributo per cercare di limitare, in una prospettiva di lunga durata, ogni possibile forma di rischio e di crisi aziendale e con l'intento di valorizzare al meglio il tessuto delle partecipate riconducibili al Comune di Busto Arsizio.

In questo percorso virtuoso va considerata anche la scelta operata dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, in merito alla ferma volontà di costituire Neutalia S.r.l. tramite la partecipazione diretta di AGESP S.p.A..

Occorrerà quindi riconsiderare in futuro le strategie complessive e gli indirizzi strategici alla luce anche delle scelte operate dai soci ed in particolare dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio.

Di tanto si è dato formalmente riscontro all'azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio, in risposta anche ai doveri previsti nelle diverse deliberazioni di Consiglio comunale a tale scopo assunte.

Ulteriore circostanza che prudenzialmente pone il Gruppo, allo stato, in una configurazione di non preoccupante criticità, pur considerando le negative conseguenze maturate anche nel corso dell'esercizio 2022 in capo ad AGESP Energia S.r.l., ma di cui a fronte di uno specifico piano economico finanziario di breve periodo si prospettava un ritorno alla positività già dal prossimo esercizio 2023, conseguenza, invece come sopra precisato, anticipata a seguito della consuntivazione del risultato al 31 dicembre 2022, per quanto concerne il fenomeno della crisi aziendale è rappresentata dall'importante patrimonialità che la Società stessa e le sue controllate dispongono anche quali dirette conseguenze di operazioni straordinarie messe in campo e dai cospicui crediti vantati dalla medesima Società nei riguardi di soggetti ed enti terzi, molti dei quali nei confronti di soggetti ed enti pubblici.

Inoltre, il *management* della Società, sulla scorta di una serie di considerazioni oggettive sulle ripercussioni attese in termini di minori ricavi, morosità ed aspetti finanziari che riguardano le attività esercite dalla Società, ritiene che i fondi iscritti a Bilancio possano costituire adeguato presidio.

Peraltro, nella fattispecie la Società in questo periodo non ha subito, soprattutto con riguardo ai servizi di Igiene ambientale ed Igiene urbana, alcuna diminuzione di produttività, anzi sono state potenziate le stesse attività per volontà anche delle scelte operate dai soci.

Ad oggi, pur non potendosi escludere la futura necessità di ulteriori accantonamenti, tenuto conto della generale situazione di incertezza venutasi a creare, non sono prefigurabili situazioni differenti rispetto all'ipotesi sopra delineata.

Attività di ricerca e sviluppo

La società nel corso dell'esercizio non ha svolto particolari attività di ricerca e sviluppo. L'unica attività avviata e completata nel corso dell'esercizio 2022 riguarda la sottoscrizione di un protocollo di collaborazione con l'università Liuc di Castellanza per un assegno di ricerca dal titolo "Logistica sostenibile e innovazione nei sistemi di gestione ambientale".

Rapporti con imprese controllate ed Enti controllanti

AGESP S.p.A., tramite opportuni contratti di servizio che hanno disciplinato in maniera puntuale i contenuti e le modalità nonché i corrispettivi concordati tra le Società, ha prestatato nell'esercizio 2022 la propria opera:

- a favore dell'Ente controllante Comune di Busto Arsizio per la gestione del servizio di Igiene ambientale (raccolta, trasporto rifiuti, gestione centro di multi raccolta e spazzamento) nonché le attività amministrative per lo smaltimento dei rifiuti a seguito anche della costituzione di Neutalia S.r.l.;

- a favore della controllata Prealpi Gas S.r.l. per le attività di servizi di *staff* correlati quali gli acquisti, le paghe, *etc.*;
- a favore della controllata AGESP Energia S.r.l. per lo svolgimento delle funzioni aziendali di *staff* quali servizi amministrativi e contabili, gestione del personale, acquisti, legali, *etc.*;
- a favore della controllata AGESP Attività Strumentali S.r.l. per lo svolgimento delle funzioni aziendali di *staff* quali servizi amministrativi e contabili, gestione del personale, acquisti, legali, *etc.*;
- a favore della partecipata Neutalia S.r.l. per lo svolgimento delle funzioni aziendali di *staff* riferite alla gestione del personale.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato e/o normate da apposito contratto di servizio e sono stati uniformati alle disposizioni di *cost plus* previste da ARERA.

Si sono intrattenuti inoltre rapporti di natura commerciale con AGESP Energia S.r.l. dalla quale si sono acquistate le forniture di gas metano ed energia elettrica.

Si evidenzia qui di seguito la sintesi dei rapporti economici e delle posizioni di credito e di debito verso l'Ente controllante e le società controllate.

Società / Ente	Debiti di AGESP S.p.A. al 31.12.2022	Crediti di AGESP S.p.A. al 31.12.2022	Costi di AGESP S.p.A. 2022	Ricavi di AGESP S.p.A. 2022
Comune di Busto Arsizio (controllante)	1.254.815	892.068	75.753	11.836.954
AGESP Energia S.r.l. (controllata al 100%)	487.948	3.799.927	203.771	1.101.999
AGESP Attività Strumentali S.r.l. (controllata al 100%)	294.629	315.388	37.514	522.637
Prealpi Gas S.r.l. (controllata al 60%)	0	17.502.679	0	549.565

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla Società.

La Società non detiene né direttamente né tramite Società Fiduciarie o Interposte persone azioni proprie o azioni o quote dell'ente controllante.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni di società controllanti acquistate o alienate dalla Società nel corso dell'esercizio.

Durante l'esercizio non ci sono stati né acquisti né vendite di azioni proprie, sia diretti che tramite Società Fiduciarie o interposte persone.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, punto 6-bis lettera a), del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, punto 6-bis, lettera a) del Codice civile, si informa che la società non ha ritenuto opportuno attuare operazioni di copertura a fronte dei rischi finanziari.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, punto 6-bis lettera b), del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, si informa che non si ravvisano aspetti degni di rilievo al fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società con riferimento al rischio di prezzo, liquidità e variazione dei flussi finanziari.

La società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Inoltre, si informa che, per far fronte ad eventuali provvisorie carenze di liquidità, la società ha mantenuto in essere fidi di cassa pari complessivamente ad un milione e 750 mila Euro concessi da Banca Intesa, MPS e Credit Agricole.

Rischi di insolvenza dei clienti

Le attività della società hanno una buona qualità creditizia, essendo ormai la quasi totalità dell'esposizione finanziaria nei confronti della controllata Prealpi Gas S.r.l., dell'azionista di riferimento, Comune di Busto Arsizio e della società Alfa S.r.l. a seguito della cessione del ramo idrico avvenuta nel corso del 2018.

La parte di credito, in particolare ancora relativo al servizio idrico oramai trasferito ad Alfa S.r.l. è, comunque, considerato il periodo di prescrizione, stato interamente svalutato.

Rischi connessi all'andamento dei tassi di interesse

La Società al momento non è esposta ad alcun rischio connesso alla fluttuazione dei tassi d'interesse.

Rischi di concentrazione del fatturato

La Società, come già descritto, è caratterizzata da una concentrazione del proprio fatturato nei confronti dell'ente di riferimento Comune di Busto Arsizio: ciò fa sì quindi che la Società non abbia sostanzialmente rischi per mancati incassi ma dovrà solo concordare con lo stesso Ente, che detiene quasi il 100% del capitale, di procedere con le liquidazioni delle fatture con le regolari tempistiche.

Rischio di liquidità

Si segnala che vi sono mutui e altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità come meglio precisato nei paragrafi precedenti.

Fatti di rilievo e Operazioni significative dell'esercizio

Come noto, con il nuovo affidamento *in house*, per 15 anni, del "Servizio di gestione integrata dei rifiuti" assegnato ad AGESP S.p.A. dal Comune di Busto Arsizio, la Società ha allargato il proprio perimetro di azione includendo anche le attività amministrative e tecniche relative alle fasi di smaltimento che precedentemente erano direttamente gestite dall'Amministrazione comunale.

L'esercizio 2022 ed il primo semestre del corrente esercizio hanno visto protagonista AGESP S.p.A. ed i suoi soci, in particolare il socio di riferimento, Comune di Busto Arsizio, nell'intento sia di rafforzare patrimonialmente e finanziariamente Neutalla S.r.l. oltre che traguardare ad un lungimirante piano industriale di sviluppo nel medio – lungo periodo (2023 – 2047) sia nel porre le basi per la presa in carico delle attività di fatturazione integrando quindi il passaggio da tassa a tariffa ed introducendo, nel contempo la raccolta

puntuale e la corrispondente tariffazione puntuale.

Tutto questo nella prospettiva di uniformarsi alle nuove e specifiche normative di settore nonché alle disposizioni regolatorie sempre più cogenti che hanno imposto anche l'avvio di nuovi sistemi per la determinazione della qualità del servizio secondo le recenti disposizioni di ARERA.

In tale prospettiva sono stati avviati una serie di studi volti a comprendere la portata del fenomeno e soprattutto le dinamiche temporali e di impatto per l'attivazione dei nuovi servizi.

Per riscontrare esigenze oggettive che si erano venute a creare, la Società ha introdotto una serie di nuove iniziative, quali a titolo esemplificativo, l'avvio della gestione del "Centro del Riuso" ubicato presso il centro di multi-raccolta di via A. Tosi, la raccolta presso diversi punti della città dell'olio vegetale esausto proveniente dalle utenze domestiche e la sanificazione primaverile di portici e degli spazi comuni.

Più specificatamente, nell'ambito delle attività riconducibili alla regolazione pretesa da ARERA, la Società ha elaborato il c.d. "PEF grezzo" riferito alla gestione dei rifiuti per il periodo 2022 – 2025 in ottemperanza alle nuove disposizioni, così come ha avviato tutte le attività propedeutiche, sempre in riscontro a precise disposizioni regolamentari, dettate da ARERA nell'ambito della qualità dei servizi di igiene ambientale la cui operatività è partita dal 1° gennaio 2023.

Con specifico riferimento alla partecipata Neutalia S.r.l., è stato necessario intervenire nel corso del mese di giugno 2022 con un finanziamento soci per un importo pari ad euro 495.000 (cinquecentomila) a fronte del quale AGESP S.p.A. ha chiesto ai propri soci di sostenere finanziariamente la predetta richiesta straordinaria, a tal proposito, il Consiglio comunale di Busto Arsizio con deliberazione n. 62 del 21 settembre 2022 ha avviato il relativo percorso finalizzato ad un aumento del capitale sociale della stessa AGESP S.p.A. per un importo (500 mila Euro) pressoché equivalente a quello corrisposto a Neutalia S.r.l..

Più in generale anche nel corso dell'esercizio 2022, come già si è avuto modo di precisare nei capitoli precedenti, sono state poste in essere una serie di iniziative, anche a livello di Società del gruppo, alcune a contenuto prettamente societario ed altre caratterizzate da profili di strategicità, che andranno, nel loro insieme, a rimodellare nuovamente diversi aspetti della Società (patrimoniali, economici e finanziari), già peraltro oggetto di interventi in passato con operazioni di tipo straordinario.

Oltre a ciò si deve tener conto, anche se poi sono già intervenute delle azioni correttive volte a ripristinare soprattutto gli aspetti patrimoniali, degli accadimenti occorsi in capo ad AGESP Energia S.r.l. non imputabili in alcun modo alla volontà della società stessa ma riconducibili esclusivamente da fattori esogeni.

Tuttavia, il perdurare della crisi energetica che ha caratterizzato pressoché tutto l'esercizio 2022 e le difficoltà riscontrate nell'approvvigionamento delle materie prime hanno indotto il *management* della società controllata, AGESP Energia S.r.l., a sottoporre ai propri soci (diretto ed indiretto) la proposta di individuare un *partner* industriale con cui sviluppare in particolare le attività riconducibili al teleriscaldamento ed alla vendita di vettori energetici.

In esito ad una serie di approfondimenti e di confronti anche con i funzionari istituzionali del Comune di Busto Arsizio è maturata la convinzione che, al fine di non dissipare un patrimonio costruito negli anni, la soluzione migliore sarebbe stata l'alienazione della maggioranza del capitale sociale di AGESP Energia S.r.l..

In data 20 dicembre 2022 con propria deliberazione n. 78 il Consiglio comunale di Busto Arsizio disponeva in capo ad AGESP S.p.A. il compito di indire una procedura pubblica per l'individuazione di un operatore economico (*partner* industriale) che acquisti il 70 % della partecipazione detenuta in AGESP Energia S.r.l..

Nel medesimo atto deliberativo venivano impartiti dal Consiglio comunale degli indirizzi vincolanti a cui AGESP S.p.A. doveva attenersi.

AGESP S.p.A., anche sulla scorta dei già menzionati indirizzi, ha bandito la procedura di gara che è in corso di svolgimento ed il cui esito dovrebbe concludersi entro il prossimo 30 settembre 2023.

Sempre sul fronte societario vanno ricordate le diverse ma convergenti scelte operate sempre dai soci con riguardo alle strategie da mettere in campo nel tentativo di rendere sempre più autonoma ed indipendente la

controllata AGESP Attività Strumentali S.r.l..

Purtroppo, anche per l'esercizio 2022, gli sforzi introdotti in passato che avevano incominciato a fornire esiti confortanti sono stati drasticamente interrotti, a seguito anche del contestuale rincaro delle materie prime e della mancanza di remuneratività di alcuni contratti.

Infatti, buona parte delle attività in carico alla suddetta società hanno dovuto subire conseguenze negative sotto il profilo gestionale con ricadute soprattutto di tipo economico e finanziario che hanno compromesso i risultati finali di bilancio.

Con riguardo alla controllata Prealpi Gas S.r.l. nel corso del 2022 non si sono registrate particolari situazioni gestionali.

Infine, con specifico riferimento alla Partecipazione in Prealpi Servizi S.r.l., va fatto presente che la stessa è stata messa in liquidazione a far data dallo scorso mese di agosto 2022.

Evoluzione prevedibile della gestione

L'evoluzione prevedibile della gestione di AGESP S.p.A. sarà inevitabilmente condizionata dall'esito delle iniziative che AGESP S.p.A. ha messo in atto e/o metterà in atto, anche nella sua veste di capogruppo ed in piena conformità agli indirizzi impartiti dai soci ed in particolare dal socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, nell'ambito di tutte le posizioni che sono state messe in evidenza nel precedente capitolo "Fatti di rilievo e Operazioni significative dell'esercizio".

Al riguardo, si segnala che le iniziative che si sono concluse o che stanno per concludersi hanno già di per sé dato un contributo fondamentale e determinante in una prospettiva di consolidamento di determinate attività soprattutto nell'ambito del settore dell'Igiene ambientale con una forte apertura e coinvolgimento di Neutalia S.r.l., oltre che nel comprendere gli impatti derivanti dall'eventuale attuazione della procedura ad evidenza pubblica per l'individuazione di un *partner* industriale che acquisti il 70% del capitale sociale di AGESP Energia S.r.l. ed, in ultimo, valutare anche le ricadute di un eventuale trasferimento della partecipazione attualmente detenuta in AGESP Attività Strumentali S.r.l. direttamente a favore del Comune di Busto Arsizio alla stregua di una partecipazione di primo livello.

Proprio con specifico riferimento alla contingente precaria situazione economico-patrimoniale in cui verte attualmente AGESP Attività Strumentali S.r.l., è doveroso precisare che le valutazioni riguardanti la continuità operativa della Società e la sua capacità di far fronte regolarmente alle proprie obbligazioni devono tenere in giusta considerazione una serie di peculiarità quali 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 e la condizione di affidamento in *"house providing"*, dei servizi attualmente esercitati, da parte del predetto socio ultimo di riferimento. Di fatto, tali tipiche condizioni costituiscono, nella sostanza, una fondamentale garanzia per la Società.

Più in generale, comunque, tutte le iniziative sono meritevoli anche se eterogenee tra loro e testimoniano, comunque, la ferma volontà di seguire gli indirizzi impartiti dai soci nell'ambito di un sistema delle società partecipate che si è consolidato nel tempo pur con le innegabili limitazioni che il sistema normativo nel tempo ha imposto od imporrà.

È altrettanto importante che questo dialogo che si è sviluppato con il socio ultimo di riferimento, Comune di Busto Arsizio, si possa ulteriormente intensificare ed ampliare coinvolgendo anche altri ambiti operativi, sempre all'interno delle regole che caratterizzano le assegnazioni dei servizi pubblici, rispondendo, allo stesso tempo, alle attuali formalità previste dalla specifica normativa di settore.

La conferma del modello *in house providing* recentemente intervenuta con l'adozione del nuovo Statuto sociale testimonia e conferma la bontà dei presupposti soggettivi e oggettivi che dovrebbero agevolare il percorso delineato.

È di tutta evidenza che tutto ciò sarà perseguibile tenendo conto anche delle nuove e recenti disposizioni normative (D. Lgs. n. 201 del 23 dicembre 2023 "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica").

Una volta ridisegnato il ruolo di AGESP S.p.A. alla luce dell'attuazione delle iniziative sopra richiamate, l'auspicio per il futuro è quello che, sulla scia dei due soci minori (Fagnano Olona e Olgiate Olona) che

recentemente hanno revocato la propria determinazione di dismettere la partecipazione in AGESP S.p.A., possano intraprendere analoga decisione anche altri soci con l'ulteriore aspettativa che poi gli stessi si avvalgano della Società per l'affidamento *in house* di servizi.

Tale prospettiva richiederà un'attenta considerazione per quelle linee di attività che più di altre potrebbero avere alternative singole piuttosto che integrate, ma la capacità di stare sul mercato consentirà di valutare con ponderazione le scelte più oculate.

In ogni caso permane la necessità di trovare un assestamento complessivo, qualunque esso sia, in grado comunque di proporre per il futuro un sistema delle partecipate che possa meglio competere su tutti i fronti con un innalzamento delle relative redditività.

La convalida di un simile percorso da parte degli azionisti rappresenterà la strada maestra che la Società ed il suo gruppo dovranno seguire nella costante ricerca di efficienza, efficacia ed economicità.

È verosimile prevedere che la vocazione oculata e la prudenza che da sempre hanno caratterizzato le Società del Gruppo AGESP, unitamente ai presidi economici già presenti nelle Società, possono essere sufficienti per scongiurare possibili e diverse conseguenze.

Da ultimo, non va dimenticato lo sforzo che la Società sta compiendo nel cercare di irrobustire l'attuale "*core business*" operativo che cointeressa il ciclo integrato dei rifiuti e che vede coinvolta anche Neutalia S.r.l. oltre che sé stessa, con la verifica sul territorio di possibili alleanze aggregative che potrebbero vedere potenzialmente interessate diverse realtà pubbliche che gravitano nel circondario.

Sotto questo profilo sono facilmente intuibili le sinergie ed i vantaggi concreti che ne potrebbero conseguire, con la prospettiva di poter ragionevolmente disporre di una società conformata sì al modello in "*house providing*" ma la cui proprietà includerebbe diversi e numerosi Comuni rispetto a quelli storicamente presenti per effetto delle procedure di integrazione societaria che si paleserebbero.

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

Busto Arsizio, 12 giugno 2023

L'Amministratore Unico
Francesco Tadonisi

AGESP S.P.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE di BUSTO ARSIZIO

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

Capitale sociale Euro 8.548.736,00 I.V.

Bilancio al 31/12/2022

Stato patrimoniale attivo

	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	24	
(di cui già richiamati)		
 B) Immobilizzazioni		
<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	3.784	9.416
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.694	15.623
5) Avviamento		50.336
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	128.510	11.922
7) Altre	888.250	932.734
	<u>1.031.238</u>	<u>1.020.031</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	6.592.908	6.823.083
2) Impianti e macchinario	765.569	550.005
3) Attrezzature industriali e commerciali	231.812	236.125
4) Altri beni	751.438	815.911
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.240	33.147
	<u>8.361.967</u>	<u>8.458.271</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	9.448.259	5.948.259
b) imprese collegate	1.608.054	1.113.054
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	1.009.993	1.009.993
	<u>12.066.306</u>	<u>8.071.306</u>
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio	<u>670.000</u>	<u>670.000</u>
c) Verso controllanti	670.000	670.000
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	670.000	670.000
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
	12.736.306	8.741.306
Totale immobilizzazioni	22.129.511	18.219.608
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		173.016
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		180.080
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
	173.016	180.080
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	115.062	16.312
- oltre l'esercizio		
	115.062	16.312
2) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio	4.115.315	7.180.354
- oltre l'esercizio	17.502.679	17.123.816
	21.617.994	24.304.170
3) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio	892.068	875.652
- oltre l'esercizio		
	892.068	875.652
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	221.715	515.672
- oltre l'esercizio		
	221.715	515.672
5 ter) Per imposte anticipate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio	2.461.328	2.204.351
	2.461.328	2.204.351
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	621.170	1.305.118
- oltre l'esercizio		
	621.170	1.305.118
	25.929.337	29.221.275

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 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

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	281.036	1.761.149
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	3.282	1.710
	284.318	1.762.859

Totale attivo circolante	26.386.671	31.164.214
D) Ratei e risconti	207.113	238.256

Totale attivo	48.723.319	49.622.078
----------------------	-------------------	-------------------

Stato patrimoniale passivo	31/12/2022	31/12/2021
-----------------------------------	-------------------	-------------------

A) Patrimonio netto

I. Capitale	8.548.736	8.048.736
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	189.160	189.160
III. Riserve di rivalutazione	69.000	69.000
IV. Riserva legale	780.335	767.264
V. Riserve statutarie		

VI. Altre riserve

Riserva straordinaria	3.176.442	2.928.084
Riserva avanzo di fusione	15.854.035	15.854.035
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	
Altre	3.385.000	3.385.000
	3.384.999	3.385.000
	22.415.476	22.167.119

VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	304.115	261.429
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		

Totale patrimonio netto	32.306.822	31.502.708
--------------------------------	-------------------	-------------------

B) Fondi per rischi e oneri

- 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili

2) Fondi per imposte, anche differite		54.479
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	6.014.182	5.191.770
Totale fondi per rischi e oneri	6.014.182	5.246.249
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	676.774	701.300

D) Debiti*1) Obbligazioni*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

2) Obbligazioni convertibili

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

3) Verso soci per finanziamenti

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

4) Verso banche

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

3.164.223

1.120.722

2.893.202

1.369.003

4.284.945

4.262.205

5) Verso altri finanziatori

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

6) Acconti

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

37

1.897

37

1.897

7) Verso fornitori

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

1.784.525

2.007.546

1.784.525

2.007.546

8) Rappresentati da titoli di credito

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

9) Verso imprese controllate

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

782.577

3.492.361

782.577

3.492.361

10) Verso imprese collegate

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

<i>11) Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio	1.254.815		1.263.087
- oltre l'esercizio			
		1.254.815	1.263.087
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>12) Tributarî</i>			
- entro l'esercizio	201.810		156.449
- oltre l'esercizio			
		201.810	156.449
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>			
- entro l'esercizio	436.328		400.131
- oltre l'esercizio			
		436.328	400.131
<i>14) Altri debiti</i>			
- entro l'esercizio	891.638		519.031
- oltre l'esercizio			
		891.638	519.031
Totale debiti	9.636.675		12.102.707
E) Ratei e risconti	88.866		69.114
Totale passivo	48.723.319		49.622.078
Conto economico		31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		15.829.127	13.898.720
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			
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>			
a) Vari	2.846.051		3.463.219
b) Contributi in conto esercizio			22.500
		2.846.051	3.485.719
Totale valore della produzione		18.675.178	17.384.439
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		843.449	896.099
7) Per servizi		7.444.336	6.048.374
8) Per godimento di beni di terzi		516.047	352.600
<i>9) Per il personale</i>			
a) Salari e stipendi	5.534.971		5.395.143
Bilancio al 31/12/2022			

b) Oneri sociali	1.610.437	1.632.105
c) Trattamento di fine rapporto	342.797	303.430
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	4.087	4.716
	7.492.292	7.335.394
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	141.553	120.222
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	599.926	632.437
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	741.479	752.659
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.063	(106.415)
12) Accantonamento per rischi	1.101.193	1.594.544
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	186.748	141.281
Totale costi della produzione	18.332.607	17.014.536
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	342.571	369.903
C) Proventi e oneri finanziari		
<i>15) Proventi da partecipazioni</i>		
da imprese controllate	60.000	239.998
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
	60.000	239.998
<i>16) Altri proventi finanziari</i>		
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	306.253	306.253
da imprese collegate		
da controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	19.290	26.037
	325.543	332.290
	325.543	332.290
<i>17) Interessi e altri oneri finanziari</i>		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	107.195	111.796
	107.195	111.796
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari	278.348	460.492

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)	620.919	830.395
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	241.001	93.370
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite	(54.479)	(54.478)
imposte anticipate	130.282	530.074
		<hr/>
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		75.803
		<hr/>
		316.804
		<hr/>
		568.966
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	304.115	261.429

Busto Arsizio, 12 giugno 2023

*L'Amministratore Unico
Francesco Iadonisi*

AGESP S.P.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI BUSTO ARSIZIO

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

Capitale sociale Euro 8.548.736,00 i.v.

Rendiconto finanziario al 31/12/2022

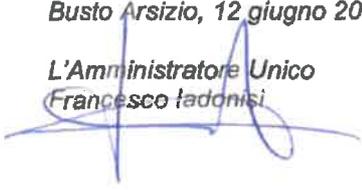
	31/12/2022	31/12/2021
Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile/ (perdita) dell'esercizio	304.115	261.429
Imposte sul reddito	316.804	568.966
Interessi passivi / (interessi attivi)	(218.348)	(220.494)
(Dividendi)	(60.000)	(239.998)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile/ (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus / minusvalenze da cessione	342.571	369.903
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	1.101.193	1.594.544
Ammortamenti delle immobilizzazioni	741.479	752.659
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	(529.429)	(1.169.171)
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>1.313.243</i>	<i>1.178.032</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	1.655.814	1.547.935
<i>Variazioni del Capitale Circolante Netto</i>		
Decremento / (incremento) delle rimanenze	7.064	(106.426)
Decremento / (incremento) dei crediti verso clienti	(98.750)	534.628
Decremento / (incremento) dei crediti verso controllate	2.686.176	904.410
Decremento / (incremento) dei crediti verso controllanti	(16.416)	176.590
Decremento / (incremento) dei crediti e debiti tributari, imposte anticipate e differite	(288.942)	(1.288.256)
(Decremento) / incremento dei debiti verso fornitori	(223.021)	26.992
(Decremento) / incremento dei debiti verso controllate	(2.709.784)	1.076.251
(Decremento) / incremento dei debiti verso controllanti	(8.272)	8.272
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.140.279	580.696
(Decremento) / incremento dei debiti verso ist. previdenza, altri crediti e debiti	1.089.384	682.085
Decremento / (incremento) dei ratei e risconti attivi	31.143	(151.206)

(Decremento) / Incremento dei ratei e risconti passivi	19.752	49.817
	<i>Totale variazioni CCN</i>	<i>488.334 1.913.157</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	2.144.148	3.461.092
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati / (pagati)	218.348	220.494
(imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	60.000	239.998
(Utilizzo dei Fondi)	797.886	(441.029)
	<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>1.076.234 19.463</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	3.220.382	3.480.555
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(503.767)	(729.250)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(152.760)	(117.069)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(1.608.054)	(1.113.054)
Disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	(670.000)
Disinvestimenti		
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.264.580) (2.629.373)
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento / (decremento) debiti verso banche	134.445	334.066
Accensione finanziamenti	1.000.000	650.000
Rimborso finanziamenti	(1.111.705)	(974.209)
Rimborso finanziamenti da altri	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento capitale sociale	500.000	700.000
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati per cassa	0	0
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	522.740 709.857
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	1.478.541	1.561.039
Disponibilità liquide al 1 gennaio	1.762.859	201.820
<i>Depositi bancari e postali</i>	<i>1.761.149</i>	<i>198.736</i>

<i>Denaro e valori in cassa</i>	1.710	3.084
Disponibilità liquide al 31 dicembre	284.316	1.762.859
<i>Depositi bancari e postali</i>	281.036	1.761.149
<i>Denaro e valori in cassa</i>	3.282	1.710

Busto Arsizio, 12 giugno 2023

L'Amministratore Unico
 Francesco Tadonisi



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 304.115.

Il Bilancio al 31 dicembre 2022 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota integrativa, è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati dai principi contabili dell'OIC, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015, che recepisce la direttiva 34/2013/UE.

Nella nota integrativa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società oltre ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Le informazioni relative alla natura dell'attività svolta, all'andamento economico dell'esercizio e all'evoluzione prevedibile della gestione sono illustrate nella Relazione sulla Gestione che correda il bilancio.

AGESP S.p.A. è una Società per Azioni derivante dalla trasformazione, avvenuta nel 1998, ai sensi della Legge 8 giugno 1990 n. 142 e della Legge 15 maggio 1997 n. 127, dell'Azienda per la Gestione dei Servizi Pubblici, Azienda Speciale del Comune di Busto Arsizio.

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 in quanto la società deve redigere anche il bilancio consolidato ed alcune controllate hanno beneficiato a loro volta dell'utilizzo del maggior termine dovuto al susseguirsi di alcune operazioni straordinarie.

Gruppo Agesp

Agesp S.p.A. è la società capogruppo del Gruppo Agesp e controlla Agesp Energia S.r.l. (100%), Agesp Attività Strumentali S.r.l. (100%) e Prealpi Gas S.r.l. (per il 60% circa).

L'Amministratore unico di Agesp S.p.A. ha pertanto redatto il bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dalle disposizioni degli articoli del capo III del D.Lgs. 9 aprile 1991, n° 127, che viene presentato unitamente al bilancio d'esercizio.

Attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Socio di maggioranza Comune di Busto Arsizio detentore di azioni societarie per circa il 99,99%.

Attività svolte

La società ha come oggetto la gestione di servizi pubblici prevalentemente sulla base di uno specifico contratto in esecuzione di delibera del Consiglio Comunale n. 70 del 26/07/2004, stipulato il 03/11/2005 con il Comune di Busto Arsizio. In particolare nel corso dell'esercizio la società ha potuto operare nel Comune di Busto Arsizio gestendo in concessione il servizio di igiene ambientale (raccolta rifiuti e spazzamento).

Nel comune di Fagnano Olona la società ha gestito inoltre in concessione il servizio di raccolta rifiuti.

Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio

Come noto a far data dal 1° gennaio 2021 la gestione del servizio di Igiene Ambientale viene svolta dalla Società in forza del nuovo affidamento in house di cui al contratto di servizio (Servizio di gestione integrata dei rifiuti) sottoscritto il 15 dicembre 2020 con durata sino al 31 dicembre 2035.

Nell'ambito del predetto nuovo affidamento AGESP S.p.A. risulta titolata anche per le attività di amministrative rivolte allo smaltimento dei rifiuti indifferenziati, delle terre di risulta e di altre componenti attività che precedentemente venivano svolte direttamente dal Comune di Busto Arsizio.

Per fronteggiare il gravoso impegno del piano di sviluppo della partecipata Neutalia S.r.l. (costituita nel 2021) è stato richiesto anche nel 2022 un sostegno finanziario al Comune di Busto Arsizio ed agli altri soci che si è tradotto in una

proposta di aumento del capitale sociale di AGESP S.p.A. di 500 mila Euro.

La costituzione di Neutalia S.r.l. per la gestione del termovalorizzatore sito in Busto Arsizio (ex Accam) del 2021 e gli aumenti di capitale da parte dei Soci testimoniano e rappresentano il fulcro dell'intera strategia che i soci ultimi di riferimento (i Comuni) hanno inteso mettere in campo a tutela di una realtà societaria del territorio come appunto la ex ACCAM S.p.A. in un contesto nuovo e creando una discontinuità con il passato.

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.

Principi di redazione

I principi utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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. e 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.

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 2022 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 sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Il valore così determinato viene eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

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.

I diritti di concessione relativi all'acquisizione di servizi in gestione sono ammortizzati sulla base della durata delle rispettive concessioni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso nel corso dell'esercizio 2013 in conseguenza dell'operazione di acquisizione del ramo d'azienda spazzamento strade e sgombero neve da Agesp Servizi S.r.l., è ammortizzato in un periodo di 10 anni, periodo ritenuto adeguato per il settore di riferimento.

Le migliorie sui beni di terzi relativi al servizio igiene ambientale sono ammortizzate nel periodo minore tra la durata residua del contratto e la loro vita economica-tecnica.

Materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati ai corrispondenti fondi di ammortamento.

Il valore così determinato viene eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

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.

I cespiti aziendali sono ammortizzati come riassunto nelle tabelle seguenti:

CATEGORIA CESPITE	Servizio igiene ambientale
Impianti di riscaldamento, elettrici:	10,0
Autoveicoli e macchine operatrici:	20,0
Autovetture:	25,0
Attrezzatura varia e apparecchi di misura:	12,0
Mobili e macchine ordinarie:	12,0
Macchine elettriche ed elettroniche:	20,0
Impianti specifici di utilizzazione:	10,0

Gli ammortamenti relativi alla sede aziendale di via Marco Polo sono stati calcolati con le seguenti aliquote:

Descrizione beni	Aliquota % applicata
Terreni	-
Edifici	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianto riscaldamento, elettrico, ecc.	10,00%
Impianto allarme e videosorveglianza	15,00%
Attrezzatura varia	10,00%
Mobili e macchine ordinarie	12,00%
Macchine elettriche ed elettroniche	20,00%

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, dell'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.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto ovvero in base a versamenti in conto capitale, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono valutate, nel rispetto del principio e della continuità di applicazione dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, rilevate mediante inventari analitici, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il loro valore presumibile di realizzazione, desunto dall'andamento del mercato.

Per far fronte ad eventuali svalutazioni dei materiali e delle merci a magazzino è stato previsto un apposito fondo. La voce in bilancio, conseguentemente, è esposta al netto del "Fondo svalutazione materiali e merci a magazzino".

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono 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'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Nella voce risconti passivi sono rilevati i contributi in conto impianti, secondo quanto già evidenziato in relazione alle immobilizzazioni materiali.

Debiti

I debiti sono 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 Contabile OIC 19. I debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, 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 attuale 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.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è esposto in bilancio tenendo conto di tutti i versamenti e i conferimenti effettuati dai soci, nonché da 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

La Società ha esercitato, in qualità di società consolidante, 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 alle società controllate al 100% Agesp Energia S.r.l. ed Agesp Attività Strumentali S.r.l.

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

Fiscalità differita e anticipata

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita, calcolata alle aliquote fiscali vigenti al momento della redazione del bilancio. Così come previsto dal Principio Contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 14 del Codice Civile viene fornito in nota integrativa uno specifico prospetto illustrativo.

Ricavi e proventi, costi ed oneri

Sono esposti nel bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, con conseguente rilevazione di ratei e risconti.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare i ricavi per vendita di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che si identifica normalmente con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi 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 assunti nei confronti di imprese controllate e controllanti, 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 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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti	24	24

Parte già richiamata: Euro 24, versata dal Socio Comune di Busto Arsizio il 16 febbraio 2023.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.031.238	1.020.031	11.207

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	31.12.2021	Incrementi esercizio	Amm.to esercizio	31.12.2022
Impianto e ampliamento	0	0	0	0
Ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0
Diritti brevetto industriale	9.416	0	5.632	3.784
Concessioni, licenze, marchi	15.623	26.091	31.020	10.694
Avviamento	50.336	0	50.336	0
Immobilizzazioni in corso	11.922	116.588	0	128.510
Altre	932.734	10.080	54.564	888.250
Totale	1.020.031	152.759	141.552	1.031.238

La voce "Avviamento", come già descritto nel paragrafo "criteri di valutazione" è relativa all'avviamento acquisito a titolo oneroso nel corso dell'esercizio 2013 in conseguenza dell'operazione di acquisizione del ramo d'azienda spazzamento strade e sgombero neve da Agesp Servizi S.r.l.: tale avviamento è ammortizzato in 10 anni.

La voce relativa alle "altre immobilizzazioni" sono costituite prevalentemente dai lavori di ampliamento e ristrutturazione dei centri di multi-raccolta dove si gestisce il servizio di raccolta rifiuti; dai lavori di riqualificazione ed ammodernamento del Palasport.

La società anche per l'esercizio 2022 ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento comunque 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), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.361.967	8.458.271	(96.304)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

**TERRENI E FABBRICATI (E COSTRUZIONI
LEGGERE)**

Descrizione

Costo storico	9.848.480
Ammortamenti esercizi precedenti	3.025.397
Saldo al 31.12.2021	6.823.083
Acquisizioni dell'esercizio	12.273
Ammortamenti dell'esercizio	242.448
Saldo al 31.12.2022	6.592.908

IMPIANTI E MACCHINARI

Descrizione

Costo storico	3.722.832
Ammortamenti esercizi precedenti	3.172.827
Saldo al 31.12.2021	550.005
Acquisizioni dell'esercizio	300.448
Attivazione immobilizzazioni in corso	26.150
Ammortamenti dell'esercizio	111.034
Saldo al 31.12.2022	765.569

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

Descrizione

Costo storico	879.245
Ammortamenti esercizi precedenti	643.120
Saldo al 31.12.2021	236.125
Acquisizioni dell'esercizio	42.023
Cessioni dell'esercizio	-145
Ammortamenti dell'esercizio	46.191
Saldo al 31.12.2022	231.812

ALTRI BENI

Descrizione

Costo storico	6.512.988
Ammortamenti esercizi precedenti	5.697.077
Saldo al 31.12.2021	815.911
Acquisizioni dell'esercizio	135.779
Ammortamenti dell'esercizio	200.252
Saldo al 31.12.2022	751.438

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

Descrizione

Costo storico	33.147
---------------	--------

Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31.12.2021	33.147
Acquisizioni dell'esercizio	13.243
Attivazioni dell'esercizio	0
Saldo al 31.12.2022	20.240
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.361.967

La società anche per l'esercizio 2022 ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento comunque 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), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Il saldo al 31/12 della voce "terreni e fabbricati" è costituito principalmente dal valore netto contabile dei terreni e dei fabbricati civili ed industriali, tra cui quelli di via Marco Polo, di via Canale e di via Cairoli.

Il saldo al 31/12 della voce "Impianti e macchinario" è prevalentemente composta dagli impianti delle sedi di via Marco Polo e di via Canale.

La voce "attrezzature industriali" è prevalentemente formata dal valore delle attrezzature ed apparecchi per il servizio di igiene ambientale.

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 (in particolare gli automezzi dell'igiene ambientale).

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
12.736.306	8.741.306	3.995.000

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.948.259	1.113.054	1.009.993	8.071.306
Valore di bilancio	5.948.259	1.113.054	1.009.993	8.071.306
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.500.000	495.000		3.995.000
Totale variazioni	3.500.000	495.000		3.995.000
Valore di fine esercizio				
Costo	9.448.259	1.608.054	1.009.993	12.066.306
Valore di bilancio	9.448.259	1.608.054	1.009.993	12.066.306

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto.

Gli incrementi sono relativi:

- per Euro 495.000 all'aumento di capitale sottoscritto a favore di Neutalia S.r.l.;
- per Euro 3.500.000 all'adeguamento del valore della partecipazione in Agesp Energia S.r.l a seguito della

parziale rinuncia dei crediti per dividendi pregressi al fine di ripatrimonializzare la stessa società controllata.

Partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / (perdita) esercizio 31.12.2022	% Poss.	Fraz. PN	Valore bilancio
Agesp Energia S.r.l.	Busto Arsizio	1.500.000	9.734.987	645.428	100%	9.734.987	5.058.932
Agesp Attività Strumentali S.r.l.	Busto Arsizio	2.270.000	650.003	(569.535)	100%	650.003	3.395.000
Prealpi Gas S.r.l.	Busto Arsizio	1.650.000	3.745.209	448.600	60%	2.247.125	994.327

Si precisa che i dati sopra riportati utilizzati ai fini della valutazione delle "imprese controllate" sono quelli desumibili dai relativi bilanci al 31/12/2022.

Alla partecipazione di Agesp Attività Strumentali S.r.l. iscritta in bilancio è stato apportato uno specifico fondo rischi svalutazione partecipazione a copertura delle perdite dell'ultimo triennio per complessivi Euro 2.858.146.

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita 31.12.2022	% Poss.	Fraz. P.N.	Valore bilancio
Prealpi Servizi S.r.l. in liquidazione	Varese	5.451.267	4.654.213	(653.203)	12,47%	580.380	1.009.993
Neutalia S.r.l.	Busto A.	500.000	3.261.805	151.366	33%	1.076.396	1.608.054

I valori del patrimonio netto e dell'utile d'esercizio 2022, indicati nella precedente tabella, sono stati desunti dal Bilancio al 31.12.2022 deliberato dai rispettivi Consigli di amministrazione.

Alla partecipazione di Prealpi Servizi S.r.l. iscritta in bilancio è stato apportato uno specifico fondo rischi svalutazione partecipazione per l'intero valore in quanto la società è ora in liquidazione e non è più operativa avendo trasferito il ramo idrico ad Alfa S.r.l. lo scorso novembre 2020.

Neutalia S.r.l. è stata costituita il 30 giugno 2021 (iscrizione al Registro delle Imprese di Varese il 5 luglio 2021) e che vede soci in misura pressoché paritaria AGESP S.p.A. 33%, AEMME Linea Ambiente S.r.l. di Legnano 33%, AMGA Legnano 1% e CAP Holding S.p.A. di Milano 33%).

Anche alla partecipazione di Neutalia S.r.l. iscritta in bilancio è stato apportato uno specifico fondo rischi svalutazione partecipazione in base al valore del patrimonio netto al 31/12/2022.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	670.000	670.000
Valore di fine esercizio	670.000	670.000
Quota scadente oltre l'esercizio	670.000	670.000

In seguito alla costituzione di Neutalia S.r.l., i Soci hanno deliberato e versato nel 2021 alla società un finanziamento infruttifero dell'importo di 670 mila Euro cadauno che verrà rimborsato non prima di 5 esercizi.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

173.016	180.080	(7.064)
---------	---------	---------

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

La voce si riferisce a rimanenze del servizio di igiene ambientale relative a materiali, parti di ricambio e scorte varie pari ad Euro 173.016.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
25.929.337	29.221.275	(3.291.938)

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.312	98.750	115.062	115.062	
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	24.304.170	(2.686.176)	21.617.994	4.115.315	17.502.679
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	875.652	16.416	892.068	892.068	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	515.672	(293.957)	221.715	221.715	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.204.351	256.977	2.461.328		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.305.118	(683.948)	621.170	621.170	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.221.275	(3.291.938)	25.929.337	5.965.330	17.502.679

I "crediti verso imprese controllate" si riferiscono ai crediti verso Agesp Energia S.r.l., Agesp Attività Strumentali S.r.l. e verso Prealpi Gas S.r.l. per un totale di euro 21.617.994.

I crediti verso Agesp Energia S.r.l. per un totale di euro 3.799.927 sono relativi a:

- dividendi per Euro 2.200.000 la cui distribuzione è stata deliberata dall'assemblea di Agesp Energia S.r.l. alla chiusura degli esercizi passati: parte della corresponsione di tali dividendi era postergata sino al termine del finanziamento acceso per il teleriscaldamento (scadenza 30 giugno 2023) e comunque sino al rispetto dei covenants ad esso collegati;
- credito per fatture canoniche di service, fatture igiene ambientale e teleriscaldamento di origine commerciale per euro 551.598;
- credito per personale in distacco per Euro 76.006;
- crediti di natura finanziaria relativi ad incassi di bollette ricevuti da Agesp Energia S.r.l. ma di competenza di Agesp S.p.A. per Euro 22.323;
- credito per finanziamento soci infruttifero, rimborsato nel 2023, per Euro 950.000.

I crediti verso Agesp Attività Strumentali S.r.l., pari a Euro 315.388, sono relativi per Euro 229.354 al saldo del canone di service, Euro 70.275 per personale in distacco presso cimiteri, Euro 5.237 per materiale igiene ambientale, riaddebiti ex Legge Merloni per Euro 6.131, per Euro 712 da incassi di natura finanziaria su altra società, oltre a crediti

relativi al Tfr di personale trasferito per Euro 3.679.

I crediti verso Prealpi Gas S.r.l. pari a complessivi Euro 17.502.679 sono relativi per Euro 12.066.060 al credito per la vendita delle reti e degli impianti della distribuzione del gas del Comune di Busto Arsizio avvenuta a fine 2014, oltre al credito residuo per la cessione del terreno e dei fabbricati per Euro 5.337.579 comprensivo di interessi per dilazione di pagamento. Tali crediti saranno liquidati da Prealpi Gas S.r.l. una volta rispettati gli impegni previsti dal contratto di finanziamento sottoscritto in sede di acquisizione degli impianti del servizio distribuzione gas.

Vi sono inoltre altri crediti di natura commerciale per crediti relativi al canone di service per Euro 97.792 e per fatture del servizio igiene ambientale relativi a noleggi per Euro 1.248.

I "crediti verso l'Ente controllante", Comune di Busto Arsizio, sono formati da fatture emesse e da emettere non ancora incassate, principalmente per i corrispettivi relativi al servizio di igiene ambientale espletato dalla società nel corso dell'anno; da consumi di acqua e depositi cauzionali su allacciamenti; da corrispettivi per la realizzazione di opere straordinarie sulla rete fognaria; da un credito relativo al servizio neve effettuato in anni passati; da alcuni riaddebiti relativi alla conduzione della piscina di via Manara.

I suddetti crediti (riepilogati nella tabella sotto riportata) sono stati riconciliati ed asseverati dai rispettivi organi di controllo contabile di Agesp S.p.A. e del Comune di Busto Arsizio ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Crediti per fatture emesse e bollette settore idrico	522.065
Crediti per depositi cauzionali	4.132
Crediti per fatture emesse e da emettere igiene ambientale, credito ceduto da Futura Volley	365.871
TOTALE crediti di AGESP SPA verso Comune Busto A.	892.068

I "crediti tributari" pari a Euro 221.715 sono formati dal credito per consolidato fiscale di Euro 32.447, crediti Ires in capo alla capogruppo per Euro 59.746; per Irap per Euro 24 e dal credito al netto degli acconti per Euro 38.993, dal credito d'imposta per Euro 59.956, dal credito per Euro 6.208 Inail, oltre che da ritenute effettuate da condomini per euro 3.

Il "credito per imposte anticipate" pari a Euro 2.461.328 è rappresentato dalle imposte anticipate relative a differenze temporanee deducibili in esercizi successivi per una descrizione delle quali si rinvia allo specifico paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I "crediti verso altri" pari a Euro 621.170 sono prevalentemente formati dal credito verso Alfa S.r.l. per Euro 1.197.421 risultante dalla cessione degli impianti e reti idriche del 2018 al netto di un apposito fondo svalutazione crediti di Euro 601.125, oltre che dal credito per bollette incassate di competenza di Agesp SpA per Euro 4.164, da depositi cauzionali attivi per Euro 16.684 e da crediti per anticipi e vari per Euro 4.026.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti, verso clienti e verso altri, è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni (delle quali il saldo specificatamente attribuibile ai soli crediti verso clienti è pari ad Euro 873.897):

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2021	2.149.520
Utilizzo nell'esercizio	674.497
Accantonamento esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	1.475.022

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
284.318	1.762.859	(1.478.541)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.761.149	(1.480.113)	281.036
Denaro e altri valori in cassa	1.710	1.572	3.282
Totale disponibilità liquide	1.762.859	(1.478.541)	284.318

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La società nel corso del 2022 ha gestito la propria liquidità utilizzando conti correnti aperti presso Banca Intesa Sanpaolo, BNL, BCC, Credit Agricole, MPS e Bper_Carige.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
207.113	238.256	(31.143)

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.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce riguarda per Euro 147.838 assicurazioni, per Euro 8.692 canoni del programma informatico paghe e contributi, per Euro 14.092 canoni per il centro elettronico, per Euro 800 quota associativa, per Euro 689 noleggi e per Euro 35.003 canoni leasing.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
32.306.822	31.502.708	804.114

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	8.048.736	500.000		8.548.736
Riserva da soprapprezzo delle azioni	189.160			189.160
Riserve di rivalutazione	69.000			69.000
Riserva legale	767.264	13.071		780.335
Riserva straordinaria	2.928.084	248.358		3.176.442
Riserva avanzo di fusione	15.854.035			15.854.035
Varie altre riserve	3.385.000	(1)		3.384.999
Totale altre riserve	22.167.119	248.357		22.415.476
Utile (perdita) dell'esercizio	261.429	(261.429)	304.115	304.115
Totale patrimonio netto	31.502.708	499.999	304.115	32.306.822

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre	3.385.000
Totale	3.384.999

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

- riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Descrizione riserve	Valore
Riserva L. 127/97 (inserita in Riserva da avanzo di fusione)	312.274
Riserva rivalutazione (ex Agesp Servizi S.r.l.)	189.859
Riserva rivalutazione (ex Legge n. 72/1983)	69.000

Riserve o altri fondi inseriti in particolare nella voce "Riserva da avanzo di fusione" che invece in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione sono le seguenti:

Descrizione riserve	Valore
Fondo rinnovo impianti	421.234

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	8.548.736	1

deliberato, sottoscritto e versato dai seguenti Soci:

"Comune di BUSTO ARSIZIO"	n. 8.548.352 azioni;
"Comune di CASTELLANZA"	n. 64 azioni;
"Comune di DAIRAGO"	n. 64 azioni;
"Comune di FAGNANO OLONA "	n. 64 azioni;
"Comune di GORLA MINORE"	n. 64 azioni;
"Comune di MARNATE"	n. 64 azioni;
"Comune di OLGiate OLONA"	n. 64 azioni.

A seguito della costituzione di Neutalia S.r.l., il Socio Comune di Busto Arsizio ha deliberato, sottoscritto e versato un aumento di capitale sociale di 500 mila Euro.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuitività e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	8.548.736	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	189.160	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	69.000	A,B
Riserva legale	780.335	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	3.176.442	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	15.854.035	A,B,C,D
Varie altre riserve	3.384.999	
Totale altre riserve	22.415.476	
Totale	32.002.707	

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.014.182	5.246.249	767.933

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		54.479		5.191.770	5.246.249
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				1.101.193	1.101.193
Utilizzo nell'esercizio		54.479		278.781	333.260
Valore di fine esercizio		0		6.014.182	6.014.182

La composizione del fondo rischi è la seguente:

- Euro 2.032.979: fondo rischi vertenze legali e contenziosi
- Euro 531.658: fondo rischi svalutazione partecipazione in Neutalia S.r.l.
- Euro 1.009.993: fondo rischi svalutazione partecipazione in Prealpi Servizi S.r.l.
- Euro 68.605: fondo rischi manutenzioni programmate impianti igiene ambientale
- Euro 2.902.605: fondo rischi residui dei debiti ramo idrico (Euro 44.459) e svalutazione partecipazione in Agesp AS (Euro 2.858.146).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
676.774	701.300	(24.526)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	701.300
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	342.797
Utilizzo nell'esercizio	367.323
Totale variazioni	(24.526)
Valore di fine esercizio	676.774

Il Tfr accantonato 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 Tfr rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati.

Il fondo Tfr non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 e successive modifiche ed integrazioni (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.636.675	12.102.707	(2.466.032)

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
Debiti verso banche	4.262.205	22.740	4.284.945	3.164.223	1.120.722
Acconti	1.897	(1.860)	37	37	
Debiti verso fornitori	2.007.546	(223.021)	1.784.525	1.784.525	
Debiti verso imprese controllate	3.492.361	(2.709.784)	782.577	782.577	
Debiti verso controllanti	1.263.087	(8.272)	1.254.815	1.254.815	
Debiti tributari	156.449	45.361	201.810	201.810	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	400.131	36.197	436.328	436.328	
Altri debiti	519.031	372.607	891.638	891.638	
Totale debiti	12.102.707	(2.466.032)	9.636.675	8.515.953	1.120.722

I debiti più rilevanti al 31/12/2022, tutti appartenenti all'area geografica "Italia", risultano così costituiti:

I "debiti verso banche" esprimono l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili ed è relativo allo scoperto dei c/c aperti, nonché dai finanziamenti accesi con BCC, Bper_Carige e CREDEM.

Nel dettaglio i finanziamenti verso banche sono così riassunti nella tabella seguente:

Banca	saldo al 31.12.2021	incrementi 2022	decrementi 2022	saldo al 31.12.2022	debito entro 12 mesi	debito oltre 12 mesi	di cui oltre 5 anni
BPER_CARIGE	650.000	0	159.716	490.284	161.558	328.727	0
BCC	1.289.093	0	410.374	878.719	429.422	449.297	0
BCC	212.095	0	212.095	0	0	0	0
CREDEM	0	1.000.000	329.521	670.479	327.781	342.698	0
Totale	2.151.188	1.000.000	1.111.705	2.039.483	918.761	1.120.722	0

I "Debiti verso fornitori" sono relativi a tutte le fatture ricevute e da ricevere, stanziare per competenza, e riguardano gli acquisti e le prestazioni di servizi da parte dei terzi fornitori per Euro 1.784.525.

I "debiti verso controllate" si riferiscono ai debiti verso la controllata Agesp Energia S.r.l., Agesp Attività Strumentali S.r.l. e verso Prealpi Gas S.r.l. per un totale di Euro 782.577.

I debiti verso la controllata Agesp Energia S.r.l. pari a Euro 487.948 sono relativi sostanzialmente all'acquisto di gas metano e servizi teleriscaldamento per Euro 52.881 e la differenza sono di natura finanziaria per incassi di competenza errata nonché per Euro 435.067 per imposte da consolidato fiscale.

I debiti verso la controllata Agesp Attività Strumentali S.r.l. pari a Euro 294.629 sono relativi ad Euro 24.296 per fatture emesse e da ricevere per riaddebiti di personale relativi a distacchi di manodopera di personale della società controllata, per acquisto di materiale anti-covid per Euro 8.631; infine per Euro 2.005 per incassi su altra società e Euro 259.697 per debito per imposte da consolidato fiscale.

I debiti verso l'Ente controllante, Comune di Busto Arsizio, pari a complessivi Euro 1.254.815 sono composti dagli importi relativi ai canoni di fognatura addebitati agli utenti per conto del Comune ed ancora da versare allo stesso (Euro 246.950), dal debito per il riaddebito di costi relativi ai ripristini stradali (Euro 595.365), dal debito residuo per il canone di concessione sulla gestione della fognatura dal 2011 al 2015 (Euro 412.500).

I suddetti debiti sono stati riconciliati ed asseverati dai rispettivi organi di controllo contabile di Agesp S.p.A. e del Comune di Busto Arsizio ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La voce "Debiti tributari" è costituita dal debito per le ritenute effettuate nei confronti dei lavoratori dipendenti ed autonomi per Euro 164.886; dal debito per IVA differita e su corrispettivi da incassare per Euro 36.924.

La voce "debiti verso istituti di previdenza" è relativa agli oneri previdenziali Inps (Euro 259.591) ed Inpdap (Euro 12.539) oltre a debiti per fondi complementari vari e per la parte di oneri su variabili e ferie non usufruite dai dipendenti per Euro 141.191, oltre che per debiti per smobilizzi per Euro 23.007.

La voce "Altri debiti" pari a Euro 891.638 include prevalentemente le passività maturate nei confronti dei dipendenti per le ferie maturate e non godute e tutte le altre competenze maturate e da liquidare per un totale di Euro 456.451, a debiti per anticipi vari ed in particolare dai debiti verso Neutalia S.r.l. ceduti a finanziarie per Euro 394.201.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
88.866	69.114	19.752

I ratei e risconti passivi sono composti da Euro 9.110 per ratei relativi a canoni leasing e per Euro 79.756 da risconti L. 160/2019 – L. 178/2020 "Credito d'imposta sui beni strumentali".

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
18.675.178	17.384.439	1.290.739

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	15.829.127	13.898.720	1.930.407
Altri ricavi e proventi	2.846.051	3.485.719	(639.668)
Totale	18.675.178	17.384.439	1.290.739

I principali ricavi, tutti dell'area geografica Italia:

Corrispettivi raccolta rifiuti, vetro e spazzamento in Busto Arsizio	8.829.705
Corrispettivi servizi Igiene Ambientale di altre concessioni (Fagnano O.)	724.418
Servizi a richiesta e noleggi	274.072
Riaddebiti smaltimento rifiuti differenziati	479.474
Riaddebiti smaltimenti rifiuti da Neutalia S.r.l.	4.189.101

La voce "Altri ricavi e proventi" ricomprende invece in prevalenza la quota annuale imputata a conto economico per il compenso per i servizi amministrativi, legali e commerciali svolti a favore di Prealpi Gas S.r.l., Agesp Attività Strumentali S.r.l., Agesp Energia S.r.l. e Neutalia S.r.l. per complessivi 1.776.374 Euro; gli utilizzi dei fondi rischi fiscali per complessivi Euro 65.798 e l'utilizzo del fondo per manutenzioni sugli impianti di igiene ambientale per Euro 66.769. Inoltre comprendono anche sopravvenienze attive e il rilascio di fondi in esubero per complessivi Euro 604.175, in particolare per la maggior parte dell'importo relativi al fondo svalutazione crediti in esubero.

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e del Conto economico. Tra le principali voci che compongono i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci si evidenziano:

Materie per impianti e immobili	1.694
Altri materiali di consumo	68.770
Carburanti e lubrificanti	546.131
Vestiario	354
Materiale antinfortunistico	30.870

Ricambi ed accessori	22.068
Cancelleria, stampati e pubblicazioni	16.861
Contenitori e sacchi per rifiuti	154.468

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

Smaltimenti rifiuti da riaddebtare	4.152.480
Manutenzione ordinaria immobili	77.857
Manutenzione ordinaria impianti	119.959
Manutenzione ordinaria autoveicoli e autovetture	505.262
Manutenzione ordinaria attrezzature e diverse	556
Prestazioni professionali	145.232
Consulenze	200.551
Analisi, prove e collaudi	16.150
Spese telefoniche	18.740
Spese cellulari	4.014
Energia elettrica	133.002
Gas e acqua	84.009
Assicurazioni e bolli auto	349.739
Vigilanza e ritiro incassi	7.320
Trasporti vari	457.487
Pulizia	71.255
Smaltimento rifiuti speciali, tossici e nocivi	351.236
Bancarie, postali, telefoniche	54.265
Lavoro interinale	48.544
Pubblicità e stampa	14.259
Centro elettronico	195.484
Canoni diversi	8.270
Altre prestazioni di servizi	63.703
Quote associative e distacchi sindacali	47.717

Costi per il godimento di beni di terzi

Includono costi per noleggi di attrezzature, impianti ed autoveicoli per il servizio di igiene ambientale e canoni concessione per complessivi Euro 367.257 nonché i canoni per leasing automezzi per Euro 148.340.

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, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali, materiali e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva e la voce comprende le quote di competenza economica dell'esercizio suddivise tra immobilizzazioni materiali e immateriali dettagliate per tipo.

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale di cui le voci più significative sono le seguenti:

Imposte indirette (bollo, registro, pubblicità, ecc.)	9.345
Altre imposte e tasse e ritenute	18.488
Tassa raccolta rifiuti solidi interni	8.953
IMU TASI	66.752

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
278.348	460.492	(182.144)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	60.000	239.998	(179.998)
Proventi diversi dai precedenti	325.543	332.290	(6.747)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(107.195)	(111.796)	4.601
Totale	278.348	460.492	(182.144)

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Controllate
Dividendi da Prealpi Gas S.r.l.	60.000
	60.000

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	22.385	22.385
Interessi fornitori	6.382	6.382
Interessi su finanziamenti	78.086	78.086
Sconti finanziari	342	342
Totale	107.195	107.195

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		18.990	18.990
Interessi su crediti commerciali	306.253		306.253
Altri proventi		300	300
Totale	306.253	19.290	325.543

Gli interessi attivi verso controllate si riferiscono agli interessi su crediti postergati verso Prealpi Gas S.r.l. a seguito della cessione delle reti e degli impianti di distribuzione gas avvenuta nell'anno 2014 pari per l'esercizio in corso a Euro 306.253.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
316.804	568.966	(252.162)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	241.001	93.370	147.631
IRES	201.789	15.165	186.624
IRAP	39.212	78.205	(38.993)

Imposte differite (anticipate)	75.803	475.596	(399.793)
IRES	75.803	475.596	(399.793)
Totale	316.804	568.966	(252.162)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.
La società ha aderito al consolidato fiscale in qualità di consolidante.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO 2022 E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)		
Imposta IRES		Imposta
<i>Risultato dell'esercizio prima delle imposte</i>	304.115	
<i>Onere fiscale teorico</i>	24,00%	72.988
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	851.881	
Variazioni in diminuzione	- 504.118	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	1.631.238	
Variazioni in diminuzione	- 946.977	
Reddito al lordo delle erogazioni liberali	1.336.139	
Erogazioni liberali deducibili	- 600	
Utilizzo perdite fiscali pregresse	- 494.752	
Beneficio A.C.E.	-	
Imponibile fiscale Ires ai fini della tassazione consolidata	840.787	201.789
Imposta IRAP		Imposta
Valore della produzione A)	18.675.178	
Costi della produzione B)	18.332.607	
Differenza tra valore e costo della produzione (A - B)	342.571	
Costi non rilevanti ai fini Irap	8.593.485	
Imponibile teorico	8.936.056	
<i>Onere fiscale teorico</i>	3,90%	348.506
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	22.372	
Variazioni in diminuzione	- 665.055	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento		

	303.959	
Variazioni in diminuzione	-	
	99.603	
Valore della produzione lorda	8.497.729	
Deduzioni dalla base imponibile	-	
	7.492.292	
Ulteriore deduzione dalla base imponibile	-	
Imponibile Irap	1.005.437	39.212
Primo acconto Irap figurativo ex DL 34/2020 a scomputo diretto dell'imposta		-
Irap stanziata in bilancio		39.212

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 differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno (sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio).

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 nelle tabelle seguente unitamente ai relativi effetti.

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	FONDO VERTENZE LEGALI	FONDO RISCHI E ONERI	FONDO RISCHI DEBITO IDRICO E SOC. PART.	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	PREMIO DI RISULTATO
Importo al termine dell'esercizio precedente	1.116.498,75	89.373,25	141.372,85	2.149.520,00	279.690,59
Variazione verificatasi nell'esercizio	- 4.550,78	0	569.535,00	- 674.497,40	990,39
Importo al termine dell'esercizio	1.111.947,97	89.373,25	710.907,85	1.475.022,60	280.680,98
Aliquota IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
Effetto fiscale IRES	266.867,51	21.449,58	170.617,88	354.005,42	67.363,44
Aliquota IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%
Effetto fiscale IRAP	0,00	3.485,56	0,00	0,00	0,00

Descrizione	AVVIAMENTO SPAZZAMENTO 2013	FONDO RISCHI E ONERI FUTURI	SPESE DI MANUTENZIONE A.P. DEDUCIBILI IN ANNI SUCCESSIVI
Importo al termine dell'esercizio precedente	134.230,40	275.393,00	6.694,77
Variazione verificatasi nell'esercizio	22.371,73	0	- 2.231,59
Importo al termine dell'esercizio	156.602,13	275.393,00	4.463,18

Aliquota IRES	24,00%	24,00%	24,00%
Descrizione	TOTALI		
Importo al termine dell'esercizio precedente	4.192.773,61		
Variazione verificatasi nell'esercizio	- 88.382,65		
Importo al termine dell'esercizio	4.104.390,96		
Aliquota IRES	24,00%		
Effetto fiscale IRES	985.053,83		
Aliquota IRAP	3,90%		
Effetto fiscale IRAP	9.593,04		

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	PLUSVALENZA ALIENAZIONE ACQUA (2018)
Importo al termine dell'esercizio precedente	226.992,20
Variazione verificatasi nell'esercizio	-
Importo al termine dell'esercizio	0,00
Aliquota IRES	24,00%
Effetto fiscale IRES	0,00
Aliquota IRAP	3,90%
Effetto fiscale IRAP	0,00

Descrizione	TOTALI
Importo al termine dell'esercizio precedente	226.992,20
Variazione verificatasi nell'esercizio	-226.992,20
Importo al termine dell'esercizio	0,00
Aliquota IRES	24%
Effetto fiscale IRES	0,00
Aliquota IRAP	3,90%
Effetto fiscale IRAP	0,00

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imp anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imp anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio (da Consolidato fiscale)	6.111.171,85			4.434.406,20		
di esercizi precedenti	0			521.280		

Totale perdite fiscali	6.111.172			4.955.687		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	6.111.172	24,00%	1.466.681	4.955.687	24,00%	1.189.365

Nota integrativa, altre informazioni

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	8.548.736	1

Durante l'esercizio sono state sottoscritte nuove azioni quale aumento di capitale dal Socio Comune di Busto Arsizio per il valore nominale di Euro 500.000.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Quadri	1	1	0
Impiegati	43	43	0
Operai	111	113	2
Totale	157	159	2

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.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.000	27.000

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 e dei conti separati per ARERA	15.424

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Di significativo per la propria attività di raccolta rifiuti la Società permangono fidejussioni bancarie emesse a favore del Ministero dell'Ambiente per complessivi Euro 304.937; una lettera di patronage per un importo di 3.500.000 Euro a favore di Credit Agricole per conto della controllata Agesp Energia S.r.l. a garanzia del finanziamento da quest'ultima ricevuto.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

L'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o Incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni straordinarie che hanno significativamente potuto influenzare il risultato economico.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nella relazione sulla gestione vengono fornite le informazioni richieste dal Codice Civile in materia di rapporti con imprese controllate, collegate, con l'Ente controllante e con le imprese sottoposte al controllo di quest'ultimo. In questa sede si precisa che le operazioni realizzate con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato, ovvero, se del caso, sulla base di apposite perizie asseverate predisposte da esperti indipendenti. Si evidenzia qui di seguito la sintesi dei rapporti economici e delle posizioni di credito e di debito verso l'Ente controllante e le società controllate.

Società / Ente	Debiti di AGESP S.p.A. al 31.12.2022	Crediti di AGESP S.p.A. al 31.12.2022	Costi di AGESP S.p.A. 2022	Ricavi di AGESP S.p.A. 2022
Comune di Busto Arsizio (controllante)	1.254.815	892.068	75.753	11.836.954
AGESP Energia S.r.l. (controllata al 100%)	487.948	3.799.927	203.771	1.101.999
AGESP Attività Strumentali S.r.l. (controllata al 100%)	294.629	315.388	37.514	522.637
Prealpi Gas S.r.l. (controllata al 60%)	0	17.502.679	0	549.565

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	304.115
5% a riserva legale	Euro	15.206
a riserva straordinaria	Euro	288.909

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, 12 giugno 2023

L'Amministratore Unico
Francesco Iadonisi

AGESP S.P.A

Sede Legale in via Marco Polo 12 – Busto Arsizio (VA)
Codice Fiscale e Registro Imprese n. 02212870121
Repertorio Economico Amministrativo N. 239165

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'assemblea dei soci della società AGESP S.p.A. – Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Busto Arsizio.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio di AGESP S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di Euro 304.115=.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c..

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL ci ha consegnato la propria relazione datata 29.06.2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.



AGESP S.P.A

Sede Legale in via Marco Polo 12 – Busto Arsizio (VA)
Codice Fiscale e Registro Imprese n. 02212870121
Repertorio Economico Amministrativo N. 239165

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'Amministratore Unico, il Direttore Generale ed i dirigenti della Società e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società ed in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e da quanto in essa riportato non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire, pur auspicando l'irrobustimento della struttura amministrativo contabile.

Nel 2022 la struttura e le attività della Società non sono sostanzialmente modificate rispetto all'esercizio precedente; le variazioni degne di nota sono descritte nel paragrafo "*Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio*" della Nota Integrativa; la Relazione sulla Gestione ha compiutamente descritto i "*principali rischi ed incertezze aziendali*" nel paragrafo previsto dal art. 2428 c.c..

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.* o *ex art. 2409 c.c.*

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale *ex art. 2409 c.c.*

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

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

AGESP S.P.A

Sede Legale in via Marco Polo 12 – Busto Arsizio (VA)
Codice Fiscale e Registro Imprese n. 02212870121
Repertorio Economico Amministrativo N. 239165

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della AGESP S.p.A. al 31 dicembre 2022, 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”*.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I Soci hanno rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. per il deposito della presente relazione unitaria, sollevandoci da qualsiasi contestazione.

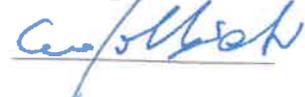
3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

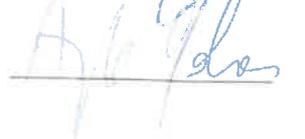
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella Relazione di Revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte degli azionisti, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'Amministratore Unico nella nota integrativa.

Busto Arsizio, li 29.06.2023

Il Collegio Sindacale





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

All'Assemblea degli Azionisti di AGESP Spa

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società AGESP S.p.a. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, 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 2022, 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 Collegio Sindacale 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 Collegio Sindacale 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 di AGESP S.p.a. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione di AGESP S.p.a. al 31 dicembre 2022, 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 di AGESP S.p.a. al 31 dicembre 2022 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 di AGESP S.p.a. al 31 dicembre 2022 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, 29 giugno 2023

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini