

# Bilancio di Esercizio al 31 12 2023



**Azienda Multiservizi Comunali A.M.S.C. S.p.A.**  
**a socio unico – Società soggetta a direzione e**  
**coordinamento da parte del Comune**  
**di Gallarate ai sensi dell'art. 2497 e s.s. del C.C.**  
Via Aleardo Aleardi n. 70 - 21013 GALLARATE (Va)  
Tel. 0331.707700 r.a. Fax 0331.794353  
CF-P.Iva-N.Iscriz. 02279540120  
REA Va243372 Capitale Sociale 3.360.000 €  
www.amsc.it- [info@amsc.it](mailto:info@amsc.it)

---

## **CARICHE SOCIALI**

Alla data di approvazione del bilancio, le cariche sociali di AMSC S.p.A. sono:

---

### **Amministratore Unico**

Dott. Simone Tornaghi

### **Collegio Sindacale**

Dott. Marco Antonini	Presidente
Rag. Commercialista Flavio Restelli	Sindaco effettivo
Dott.ssa Gaia Werthhammer	Sindaca effettiva
Dott. Aldo Riccardo Bellet	Sindaco supplente
Rag. Commercialista Susanna Brogini	Sindaca supplente

### **Società di revisione**

Ria Grant Thornton S.p.A. - Milano

# AZIENDA MULTISERVIZI COMUNALI A.M.S.C. S.p.A. a socio unico

Società soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Gallarate ai sensi dell'art. 2497 e s.s. del C.C.

Sede legale: VIA ALEARDO ALEARDI, 70 21013 GALLARATE (VA)

Iscritta al Registro Imprese di VARESE

C.F. e numero iscrizione: 02279540120

Iscritta al R.E.A. di VARESE n. 243372

Capitale Sociale sottoscritto euro 3.360.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02279540120

## Relazione sulla gestione *Bilancio Ordinario al 31/12/2023*

Signor Socio, nella Nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti all'illustrazione del bilancio al 31 dicembre 2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, forniamo le notizie attinenti alla situazione della società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### **Informativa sulla società**

#### **Andamento della gestione**

---

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, si chiude con un utile di euro 18.029.

Come evidenziato nel paragrafo relativo alla "situazione economica", riportato successivamente nella presente relazione, si segnala che il Margine Operativo Lordo (MOL) risulta essere positivo per euro 80.987,00, detto Margine ha subito un decremento rispetto all'esercizio 2022 di euro 542.821.

Tale variazione è principalmente determinata dalla riduzione dei contributi pervenuti.

I costi per gli ammortamenti non hanno subito variazioni, i proventi finanziari hanno subito un incremento e gli altri ricavi hanno evidenziato un forte decremento. Alla luce di quanto esposto,

pertanto, il Risultato Operativo (ante oneri finanziari) è diminuito di euro 542.821 ed è pari ad euro 80.987.

Il valore della produzione dell'anno 2023 è stato pari ad euro 8.305.602 e fa rilevare una diminuzione rispetto all'esercizio 2022 di euro 1.081.368 con una variazione dell'11,52%.

## Composizione e attività del gruppo

---

Ad Amsc Spa fanno capo le seguenti partecipazioni:

- Prealpi Servizi Srl, in cui Amsc ha una quota di proprietà del 37,63%, alla data di stesura della presente relazione non ha ancora provveduto all'approvazione del bilancio 2023 essendosi avvalsa del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del bilancio ai sensi dell'art. 2364 C.C.

Si rappresenta, tuttavia, che tale società in data 04 agosto 2022 è stata posta in liquidazione.

- Prealpi Gas Srl, in cui Amsc ha una quota di proprietà del 0,23%, alla data di stesura della presente relazione non ha ancora provveduto all'approvazione del bilancio 2023. Si rappresenta, tuttavia, che, tale società nell'esercizio 2022 ha conseguito un utile di euro 394.836;
- Aemme Linea Ambiente Srl, in cui Amsc ha una quota di proprietà del 9,67%, in data 29/04/2024 ha approvato il bilancio al 31/12/2023 conseguendo un utile di euro 1.805.940 (di cui euro 24.499,93 destinati a Riserva Legale ed euro 1.780.440,14 destinati a Riserva Statutaria) e non sono stati effettuati riparti ai soci.

Il bilancio della società partecipata approvato alla data del 31 dicembre 2023 presenta un patrimonio di euro netto al 31 dicembre 2023 di euro 7.491.314.

in ossequio al dettato civilistico la partecipazione, non essendo di controllo o collegamento, impone l'appostazione al costo pari a euro 369.937.

Ai soli fini di esaustiva informativa si segnala che, in base ai dati di bilancio della partecipata, risulta un plusvalore latente sulla partecipazione di oltre euro 350.000.

Nell'esercizio 2023 Amsc Spa ha svolto direttamente le seguenti attività:

**Impianto fotovoltaico:** gestione di impianto fotovoltaico per la produzione di energia elettrica consegnata al GSE;

**Farmacie:** gestione delle farmacie di Caiello, Ronchi, Madonna in Campagna e Sciarè;

**Parcheggi:** gestione di aree di sosta di superficie ed interrate;

**Trasporti:** gestione del servizio di Trasporto pubblico locale in Gallarate;

**Gestione immobili di proprietà**

Sono stati affidati in gestione a terzi il centro sportivo di Moriggia ed i campi da tennis e calcetto, la velostazione di Gallarate-quartiere Sciarè ed il distributore metano di via Aleardi.

A livello di singoli servizi, si segnala che:

- **Impianto Fotovoltaico:** i ricavi si sono assestati in linea con quelli registrati nel 2022 con un decremento del solo 0,11% mentre i costi della produzione hanno registrato un notevole decremento del 75,70% rispetto al 2022, facendo quindi registrare un utile di euro 185.353 per il 2023 (contro un utile di euro 104.849 nel 2022).
- **Impianto sportivo Moriggia e gestione campi da tennis/calcetto:** rispetto al 2022 i ricavi sono diminuiti del 59,10%, attestandosi a euro 149.274 mentre i costi della produzione sono diminuiti del 26,86%. La gestione dell'impianto sportivo nel 2023 nel suo complesso ha chiuso con una perdita pari ad euro 301.954 facendo registrare un peggioramento del 38,45% rispetto al 2022, che si era chiuso con una perdita pari ad euro 219.624;
- **Farmacie:** i ricavi del settore nel complesso sono leggermente diminuiti nell'anno 2023 rispetto all'anno precedente risultando pari ad Euro 4.945.786 e facendo quindi registrare una diminuzione dell'1,22% rispetto al 2022; i costi della produzione si sono attestati ad euro 4.618.157 in linea con quelli sostenuti l'anno precedente con un aumento del solo 0,81% rispetto al 2022. Infine, è stato registrato un utile di euro 313.157, con un'inflexione negativa rispetto al 2022 pari al 8,97%.
- **Parcheggi:** i ricavi dell'anno 2023 hanno registrato un aumento del 11,36% rispetto al 2022 essendosi definiti ad Euro 282.687; i costi della produzione hanno avuto un leggero aumento del 11,44% rispetto al 2022, attestandosi ad euro 189.892; nell'anno 2023 l'utile è stato pari ad euro 75.429 in linea con il risultato dell'anno 2022;
- **Servizio Trasporti TPL:** nell'anno 2023 i ricavi hanno avuto un incremento del 20,97% rispetto al 2022 e sono stati pari ad euro 1.813.588 mentre i costi hanno avuto un decremento del 3,10% rispetto all'anno 2022, attestandosi ad euro 1.896.614. La perdita del 2023 è stata pari ad euro 193.254 contro una perdita nell'esercizio 2022 di euro 505.312 registrando quindi un'inflexione positiva del 61,76%;
- **Distributore Metano:** i ricavi dell'anno 2023 sono stati pari ad euro 4.289 facendo registrare un decremento del 28,34% rispetto al 2022; i costi sono stati di euro 785 con una diminuzione del 79,66% rispetto all'esercizio precedente. L'esercizio 2023 chiude con un utile pari ad euro 609, contro un utile dell'esercizio 2022 pari ad euro 827;

- **Immobili:** la gestione del portafoglio immobiliare ha generato ricavi per euro 875.928 con una variazione negativa rispetto all'esercizio 2022 del 56,70%. I costi della produzione nell'anno 2023 si sono attestati ad Euro 1.059.292 con una variazione in positivo del 17,53% rispetto all'anno 2022;
- **Velostazione:** i ricavi dell'anno 2023 sono stati pari ad euro 800; i costi sono stati di euro 4.132. L'esercizio 2023 chiude con una perdita di esercizio pari ad euro 3.332;

La situazione finanziaria rileva un saldo di c/c bancario al 31.12.2023 pari ad euro 4.270.520 contro euro 3.496.240 del 2022, con un maggior utilizzo di euro 774.280.

Nella sezione "fondi per Rischi e Oneri - Altri fondi", si rappresenta che la situazione al 31.12.2022 evidenziava un saldo di euro 94.024 contro euro 28.136 al termine dell'esercizio 2023.

All'interno del fondo sopra indicato, per cause legali e contenziosi in essere si segnala in particolare la persistenza di un accantonamento relativo al contenzioso AMSC/D.S.C. Carri per euro 28.136.

### **Fatti di particolare rilievo**

---

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Sua attenzione con riferimento a ciascun settore di attività:

#### **Parcheggi via Bonomi (Seprio Park) - e via Cantoni**

Il risultato di esercizio del settore al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile di 75.429 contro un utile di 75.673 al 31 dicembre 2022.

Anche nell'esercizio 2023 presso il posteggio Seprio Park sono stati rilevati frequenti atti vandalici compiuti da bande di giovani, in genere minorenni, che più volte hanno creato situazioni di indecenza e poco decoro, oltre che aver danneggiato le strutture impiantistiche. A riguardo sono stati fatti degli interventi mirati di sanificazione e pulizia atti a garantire un maggior decoro degli ambienti.

Al fine di mitigare le situazioni sopra citate e rendere un miglior servizio all'utenza è stato effettuato l'intervento di sostituzione di tutti i corpi illuminanti. Inoltre nell'anno 2023, al fine di garantire una maggior sicurezza per gli utenti, si è provveduto ad effettuare un intervento seppur parziale di efficientamento dell'impianto di sorveglianza a circuito chiuso.

L'azienda ha chiesto più volte l'intervento delle autorità competenti, tuttavia, ciò non ha impedito il perpetrarsi di tali situazioni.

#### **Impianto sportivo Moriggia**

Relativamente al Centro Polifunzionale Moriggia di Gallarate nell'anno 2023 si è provveduto ad effettuare due diverse procedure negoziate ai sensi dell'Art.1 Co.2 Lett. b D.L. 76/2020 una per l'affidamento in concessione della gestione del centro sportivo di Moriggia e l'altra per l'affidamento in concessione dei campi da tennis e calcetto.

Ad esito delle suddette procedure la gestione del Centro sportivo di Moriggia è stata affidata alla RTI H2O S.S.D. A R.L./ALA SPORT mentre quella dei Campi da Tennis e calcetto all'operatore TENNIS CLUB GALLARATE A.S.D.

La validità di entrambi gli affidamenti è pari ad un anno con possibile rinnovo di ulteriori 12 mesi.

Il risultato di gestione relativo all'impianto sportivo evidenzia una perdita di euro 304.063 per quanto riguarda la gestione dell'impianto sportivo/piscine ed un utile di euro 2.109 in merito alla gestione dei campi da tennis e calcetto.

Il risultato risulta appesantito dagli interventi di manutenzione sugli impianti, le attrezzature ed i sistemi termici necessari al buon funzionamento del servizio.

### **Distributore Metano**

Il risultato di esercizio del settore al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile di euro 609 contro un utile di euro 827 al 31 dicembre 2022.

Come previsto dal contratto in essere anche per l'anno 2023 la gestione del servizio è stata svolta dalla società X3CNG Italia srl.

La società X3CNG Italia srl nell'espletamento della propria attività, ha rinnovato le convenzioni a suo tempo in essere siglate da AMSC con alcuni utenti.

### **Farmacie**

Il risultato di esercizio del settore al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile di euro 313.157 contro un utile di euro 344.014 al 31 dicembre 2022, registrando, quindi, una perdita dell'utile di esercizio di euro 30.857 nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022.

È stato invece registrato un decremento dei ricavi, passati da euro 5.006.685 al termine dell'esercizio 2022 ad euro 4.945.786 al 31.12.2023.

Nell'ultimo trimestre dell'anno 2023 è stato effettuato l'intervento di trasferimento della Farmacia di Sciarè dal civico 36 della via Cattaneo a Gallarate al civico 22.

Amsc per il trasferimento ha provveduto ad effettuare un intervento di adeguamento e riqualificazione degli spazi locati al fine di ottemperare alle disposizioni normative di riferimento e garantirne una corretta fruizione, oltre che, principalmente, per soddisfare le odierne esigenze dell'utenza in termini di spazi, servizi offerti e semplice fruibilità.

A fronte di quanto sopra l'azienda ha individuato un operatore specializzato che ha provveduto, a seguito della sottoscrizione di apposito contratto di sublocazione, all'apertura di un centro medico a coté della farmacia stessa. Con il suddetto centro sono stati avviati dei percorsi condivisi di servizi medici per un maggior appeal ed un miglioramento dei risultati.

Con riferimento al comparto farmacie, nel corso dell'anno 2023 l'azienda ha proseguito nell'intenzione di promuovere nuovi servizi a favore della Clientela anche a fronte delle esigenze dalla Stessa manifestate ed alla sempre più crescente domanda, provvedendo in tale ottica a:

- introdurre una linea personalizzata aziendale di cosmetica ed integratori;
- organizzare varie giornate a tema.
- attivare il servizio di scelta e revoca del medico e del pediatra di base.
- introdurre una fidelity card interoperante tra le varie farmacie;
- installare in alcuni punti di vendita apposito sistema di etichettatura elettronica al fine di aggiornare in tempo reale il prezzo di vendita del prodotto (attuale e medio così come previsto dalla normativa) ed eventuali promozioni in corso;
- implementare ai programmi singoli di ogni farmacia esistenti un software che fornisca all'amministrazione il totale dei dati aggregati, oltre che per singola farmacia, al fine di rilevare l'andamento del settore ed interagire immediatamente per eventuali azioni correttive;
- inserimento di personale addetto al magazzino di complemento al personale di farmacia.

Dall'esame del risultato di esercizio in dettaglio delle singole farmacie si rileva come le unità operative di più recente ristrutturazione e adeguamento di struttura e di servizi (Farmacia dei Ronchi e Farmacia di Sciarè) siano quelle che hanno ottenuto un risultato migliorativo delle vendite (+5,39 % Ronchi, +3,69% Sciarè). Mentre il margine complessivo si assesta sul + 1,04%

Si evidenzia criticità nel reperimento del personale specializzato di farmacia, in particolare di farmacisti collaboratori, ciò a livello nazionale. La carenza di personale inficia il buon andamento del settore impedendo di fatto l'introduzione di nuovi servizi e l'eventuale implementazione di orari di apertura più ampi al servizio dell'utenza.

## **Trasporti**

Il risultato di esercizio del settore al 31 dicembre 2023 evidenzia una perdita di Euro 193.524 contro una perdita di 505.312 al 31 dicembre 2022.

Con il definitivo superamento della fase pandemica, con l'anno 2023 si è svolto regolarmente il servizio di trasporto conformemente agli orari, percorsi e corse come da programma di esercizio.

Gli introiti dei titoli di viaggio aziendali del 2023 (€ 349.073) sono cresciuti del 44,78% rispetto all'incassato 2022 (€ 241.101).

Nel panorama del TPL regionale, AMSC è una delle poche realtà che è riuscita a raggiungere e superare gli incassi da tariffa preesistenti alla fase pandemica. Infatti, le Associazioni di Categoria, più volte nel corso dell'anno, hanno lanciato segnali di allarme sulla sostenibilità dei costi da parte delle aziende causa il perdurare della scarsità di introiti da tariffa da un lato e l'incremento dei costi di rotolamento (soprattutto gasolio e metano e manutenzioni meccaniche) dall'altro.

Nel corso del 2023 anche AMSC si è trovata ad affrontare il problema della carenza del personale di guida: cosa che ormai coinvolge le aziende a livello nazionale sia nel trasporto persona che merci.

E difatti, a seguito dell'uscita di alcuni dipendenti per pensionamento e per dimissioni volontarie, sia della categoria dei conducenti che dell'officina, la Società si è trovata in una situazione di carenza di conducenti e soltanto grazie all'impegno del personale dipendente si è potuto far fronte all'assolvimento del servizio. Anche nel reparto officina si è dovuto affrontare una situazione particolarmente critica poiché, dopo l'uscita per pensionamento dell'operaio addetto alla manutenzione dei bus, vi sono stati due avvicendamenti di personale e soltanto all'inizio del 2024 si è potuto ricoprire adeguatamente l'organico dell'area manutenzione.

Purtroppo, questi avvicendamenti nel settore manutenzione hanno determinato l'insorgere di situazioni di particolare criticità, sia per l'assenza di personale valido e competente, sia perché il parco bus è costituito da veicoli acquistati per la quasi totalità nel mercato dell'usato e che presentano una elevata anzianità (l'anzianità media del parco veicolare di AMSC al 31.12.2023 è di anni 13,61 - dato ricavato dal monitoraggio regionale).

Ciò ha determinato un innalzamento dei costi di manutenzione causato da diversi guasti di rilievo che hanno interessato l'organo motore e quindi dai relativi costi di riparazione dovuti all'intervento delle officine esterne.

Ciò nonostante, nel corso del 2023 si è proseguito nella riduzione del parco bus che dalle 20 unità presenti al 31.12.2022 è passato a 18 bus al 31.12.2023. Purtroppo, l'anzianità media, tra le più alte nel panorama regionale, determina un aggravio nei costi di manutenzione.

Nel corso del 2023 sono iniziati i contatti con l'Agenzia TPL di bacino allo scopo di razionalizzare e riorganizzare il servizio urbano della Città di Gallarate e per trasferire la gestione del servizio dal Comune all'Agenzia stessa.

Nel secondo semestre dell'anno si sono tenuti diversi incontri con i tecnici dell'Agenzia TPL, con la quale si è valutata l'introduzione di una nuova rete e di nuove linee. Tale progetto ricalca i percorsi

delle linee inserite dall' Agenzia TPL nel piano di bacino e sarà oggetto del bando della futura gara per l'identificazione del gestore dei trasporti dell'area Varese Sud.

Dopo attenta valutazione si è ritenuto il nuovo programma di esercizio troppo impattante sulle attuali esigenze ed abitudini di spostamento della cittadinanza, soprattutto sull'utenza scolastica e, pertanto, si è ritenuto opportuno rimandare l'adozione di questo progetto al momento in cui verrà introdotto il servizio dell'intero bacino da parte del futuro assegnatario della gara sopra richiamata.

Nel frattempo, con determinazione dirigenziale n. 346 del 27.12.2023 la gestione del servizio, a decorrere dall'1.1.2024, è passata in capo all' Agenzia TPL, mentre AMSC, in forza dell'Atto di Imposizione di oneri di servizio pubblico, è risultata assegnataria, in continuità, del servizio urbano della Città di Gallarate.

Ciò comporta una serie di obblighi specifici dei contratti di servizio (ad esempio la fatturazione mensile delle prestazioni di trasporto gravate dell'IVA al 10%). D'altra parte, il corrispettivo da ora in poi sarà oggetto di rivalutazione annuale, secondo le regole contrattuali. Inoltre, AMSC ad inizio del rapporto contrattuale si è vista riconosciuta l'inflazione dal 2016 al 2021, con conseguente aumento del corrispettivo chilometrico.

Per quanto riguarda il sistema di bigliettazione elettronica, è stato concluso il montaggio degli apparati su tutti i bus aziendali. Inoltre, è stata installata presso gli uffici del settore trasporti la postazione di gestione del sistema e di emissione dei titoli di viaggio (denominata PEC).

Tuttavia, a seguito delle richieste delle società di trasporto che sono in ritardo nell'avvio del servizio di biglietteria elettronica, la Regione Lombardia ha ulteriormente posticipato i termini in scadenza il 31 dicembre 2023 per portare a conclusione il progetto, ponendo nuovo termine al 30 giugno 2024.

Per quanto riguarda la forza lavoro del settore trasporti, sempre con l'obiettivo di ridurre i costi ed ottenere le economie necessarie per l'equilibrio economico, l'organico medio degli addetti che era di 25,21 unità nel 2022, si è attestato a 22,20 unità nel 2023.

Infine, da sottolineare che la Regione Lombardia, con DGR 2246 del 22.4.2024 ha attribuito alle Agenzia del TPL le risorse ministeriali per la riduzione dei ricavi nel settore del TPL dell'anno 2021 e del primo trimestre 2022, oltre ai ristori per i maggiori costi per carburanti (gasolio e metano) dell'anno 2022.

## **Impianto fotovoltaico**

Il risultato di esercizio del settore al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile di euro 185.353, contro un utile di euro 104.849 al 31 dicembre 2022.

L'attività di gestione/monitoraggio dell'impianto fotovoltaico e rapporti con GSE per l'anno 2022 è proseguita attraverso il supporto dello studio di consulenza GBE.

Durante l'arco dell'anno sono proseguiti gli interventi di ordinaria manutenzione degli impianti tecnologici al fine di garantire un corretto funzionamento degli stessi.

A fronte della Legge del 28/03/2022 n. 25 di Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, recante "Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico" e successiva Deliberazione ARERA n. 266/2022/R/EEL del 21 giugno 2022, recante "Attuazione dell'Articolo 15-bis del Decreto-Legge 27 gennaio 2022, n.4, in merito a interventi sull'elettricità prodotta da impianti alimentati da fonti rinnovabili" si è purtroppo mantenuta la riduzione degli introiti del fotovoltaico che, quindi, non è più tornata ai livelli dell'anno 2021.

## **Immobili**

La gestione degli immobili di proprietà ha riscontrato nell'anno 2023 una perdita di esercizio di 57.980 Euro contro un utile di 233.734 Euro nell'anno 2022.

Tale differenza è dovuta principalmente all'inserimento nell'esercizio 2022 di sopravvenienze attive relative all'azzeramento delle partite contabili a seguito della dichiarazione di fallimento del Consorzio Seprium con conseguente rilevazione degli effetti economici e patrimoniali sui conti di Amsc Spa.

Con riferimento alla gestione immobili si rileva principalmente che a seguito di una serie di analisi e valutazioni circa la destinazione d'uso degli spazi della palazzina di via Aleardi, 70 (in cui un tempo erano situati gli uffici amministrativi della società), nel corso del 2023 è stato individuato un soggetto interessato allo stabile e verso fine anno l'immobile è stato concesso in locazione alla società ARNA (facente parte del gruppo imprese De Eccher a cui sono stati affidati i lavori da parte di ANAS per la realizzazione della nuova statale SS. 361) come locataria dello stabile.

Nel corso del medesimo esercizio la società Alfa ha manifestato l'interesse alla locazione degli uffici situati nella sede di via Ferraris n. 5, denominata "villa", ove si trovava la sede legale di Amsc. A fronte di ciò sono stati individuati degli spazi all'interno dell'area di via Aleardi e, ai fini del trasferimento della sede legale della società e del personale amministrativo, sono stati avviati una serie di interventi di riqualificazione, adeguamento e miglioramento di detti spazi che risultavano non utilizzati, con conseguente *revamping* e riqualificazione dell'immobile.

Nel mese di ottobre 2023 è stato perfezionato il trasferimento della sede legale e degli uffici amministrativi nell'immobile riqualificato e conseguentemente la villa è stata concessa in locazione ad Alfa.

Si segnala, inoltre, che in seguito alla modifica e variazione del tracciato della S.S. 41 "Gallaratese" - tratto da Samarate a confine con la Provincia di Novara (tratto nord) dal Km. 6 + 500 al Km. 8 + 844 - una porzione dell'area del sito di via Aleardi, a ridosso della via Sardegna confinante con la sopracitata S.S., è stata oggetto di un'azione di esproprio da parte di ANAS.

Tale azione comporta per AMSC la necessità di eseguire delle opere edili ed impiantistiche rilevanti presso il proprio sito a seguito delle relative analisi progettuali. In merito sono state adottate tutte le procedure necessarie di concerto con le altre società interessate al fine di perfezionare gli interventi con conseguente indennizzo in favore di Amsc da parte dell'Ente ANAS, la cui prima parte è pervenuta nei primi mesi dell'anno 2023 ed ha consentito l'avvio degli iniziali interventi.

Di seguito con riferimento all'esercizio 2023 si elencano, suddivisi per destinazione, gli immobili di proprietà della società e, ove questi risultino "messi a reddito", il canone di locazione corrispondente:

- **Immobili di proprietà sociale con contratti di locazione attivi:**

- Palazzina uffici di via Bottini/Ferraris - Gallarate: Contratto di locazione con ALFA iniziato il 1° giugno 2016; durata 6 + 6, con scadenza 1° giugno 2028 (ultima scadenza); importo annuale canone euro 91.360,00;
- Area raccolta differenziata di via per Besnate - Gallarate: Contratto di locazione con Aemme Linea Ambiente iniziato il 1° giugno 2016; durata 6 + 6, con scadenza 1° giugno 2028 (ultima scadenza); importo annuale canone euro 10.620,00;
- Immobili e siti di via Aleardi - Gallarate: Contratto di locazione con Aemme Linea Ambiente iniziato il 1° giugno 2016; durata 6 + 6, con scadenza 1° giugno 2028 (ultima scadenza); importo annuale canone euro 139.993,00;
- Abitazione ex custode di via San Giorgio - Mornago/Centenate: Contratto di locazione con privato Sig.ra Antonella Biotti iniziato il 1° febbraio 2017; durata 4 + 4, con scadenza 1° febbraio 2025 (ultima scadenza); importo annuale canone euro 4.800,00;
- Ufficio/ambulatorio di via Maroncelli - Gallarate: Contratto di locazione con 3SG iniziato il 1° novembre 2017; durata 6 + 6, con scadenza 1° novembre 2029 (ultima scadenza); importo annuale canone euro 4.000,00.

- **Immobili di proprietà sociale per i quali sono tuttora in corso trattative per la definizione del contratto:**

- Edifici n° 4 palazzina, n° 5 palazzina e n° 6 box/deposito di via Ferraris: Contratto di locazione con Comune di Gallarate iniziato il 1° maggio 2005; durata 6 + 6, con scadenza 1° maggio 2017 (ultima scadenza); importo annuale canone iniziale euro 204.500,00 - successivamente modificato anno 2014 in euro 190.324,86. In merito sono in corso valutazioni volte al perfezionamento della locazione.
- Edificio n° 8 di via Ferraris, 1/3: Fabbricato attualmente non locato, necessita un intervento di completa ristrutturazione.

- **Immobili di proprietà sociale inutilizzati e/o liberi al 31/12/2023**

- Ufficio di Sesto Calende ubicato in via Matteotti, 2 - sez. SE - fg. 16 - part. 3944 - sub. 6: Relativamente a questo bene è stato pubblicato avviso pubblico per vendita dell'immobile mediante asta pubblica che si è concluso nel mese di maggio 2024 tramite aggiudicazione ad un soggetto con il quale si provvederà alla stipula di atto notarile nel corso dell'anno corrente.
- Ufficio di Vergiate ubicato in via Boschetto, 6 - sez. VE - fg. 7 - part. 6205 - su. 16/17: Relativamente a tale immobile sono state fatte delle analisi e valutazioni in merito a possibili future destinazioni di tali spazi - vendita o locazione - con contatti diretti con agenzie immobiliari ubicate nel territorio.

Nell'anno 2022 è stato pubblicato avviso per la vendita mediante asta pubblica del bene che ha avuto esito negativo in quanto non sono pervenute offerte. L'azienda sta continuando a monitorare l'eventuale interesse da parte di terzi.

- Abitazione ex custode di via Boschina - Gallarate: in seguito a scadenza naturale del contratto l'immobile locato è stato restituito dal locatario ed è rientrato in possesso della società. Relativamente a tale stabile nell'anno 2022 è stato pubblicato avviso per la vendita mediante asta pubblica del bene che ha avuto esito negativo in quanto non sono pervenute offerte;

**Crediti e Debiti verso Comuni (ex gestione ciclo delle acque)**

Nel 2023 sono proseguiti i tavoli con alcuni dei Comuni ex convenzionati con Amsc Spa, nella ricerca di una bonaria risoluzione dei contenziosi in essere.

Si segnala in merito quanto segue:

- **Comune di Cadrezzate:** la procedura, instaurata innanzi al Tribunale Ordinario, è attualmente riservata davanti al Giudice che deciderà se chiedere un'integrazione al CTU della perizia depositata, ovvero andare in decisione;

- **Comune di Casorate Sempione:** la procedura, instauratasi in arbitrato, che ha portato al riconoscimento di crediti in favore di Amsc pari ad euro 156.647,01, vede allo stato attuale l'introduzione dell'azione esecutiva di Amsc verso il Comune debitore.

Di seguito la fotografia dei crediti e dei debiti derivanti dall'ex gestione del ciclo delle acque che AMSC ha in essere con vari Comuni:

<b>CREDITI /DEBITI VERSO COMUNI (ex gestione idrica) AL 31/12/2023</b>							
<b>Comune</b>	<b>Sbilanci gest.</b>	<b>Lavori</b>	<b>Altri</b>	<b>(A) Crediti AMSC V/Comuni</b>	<b>F.do sval. Crediti</b>	<b>(B) Debiti AMSC V/Comuni</b>	<b>(C) Saldo = (A-B) + Crediti AMSC - Debiti AMSC</b>
<b>Cadrezzate</b>	484.996,12	0,00	101,08	485.097,20	-268.000,00	625,00	<b>484.472,20</b>
<b>Casorate Sempione</b>	518.932,03	0,00	281.065,96	799.997,99	-268.932,03	468.947,95	<b>331.050,04</b>
<b>Sesto Calende</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.898,65	<b>-195.898,65</b>
<b>Totale</b>	<b>1.003.928,15</b>	<b>0,00</b>	<b>281.167,04</b>	<b>1.285.095,19</b>	<b>-536.932,03</b>	<b>665.471,60</b>	<b>619.623,59</b>

## Consulenze

Nel corso del 2023 la società si è avvalsa di prestazioni professionali esterne e consulenze tecniche, amministrative e legali, affidandosi a studi professionali e professionisti, per un costo totale d'esercizio di euro 272.997, così ripartito:

- consulenze tecniche per complessivi euro 52.808, di cui euro 1.549 relative a consulenze per il sistema informativo aziendale, euro 7.484 per incarichi di RSPP ed RPD, euro 23.830 per incarico di adeguamento normative UNI EN ISO, verifica e consulenze impianto fotovoltaico ed energia, consulenze di tutela ambientale degli immobili aziendali, rinnovo certificazioni CPI e messa a terra, euro 17.773 per incarichi di stima degli immobili aziendali e procedure catastali ed euro 2.172 per altre consulenze e collaborazioni tecniche;
- consulenze legali per complessivi euro 78.944, di cui euro 4191 per vertenze e consulenze inerenti all'impianto sportivo di Moriggia, euro 575 per vertenza con l'ente di gestione servizi energetici, euro 16.640 per l'arbitrato con il Comune di Casorate Sempione, euro 45.085 per cause inerenti il settore risorse umane, euro 8.671 per l'assistenza nel procedimento Exergia ed euro 3.782 per contenziosi vari.
- consulenze amministrative per complessivi euro 65.589, di cui euro 16.384 per elaborazione paghe e contributi, euro 12.896 per consulenze fiscali e societarie e per certificazioni inerenti i ristori del settore trasporti, euro 19.797 per lo svolgimento di gare per la fornitura di farmaci e consulenze per gara e concessione Moriggia, ed affiancamento ai RUP nella gestione delle gare, euro 1.700 per

certificazione UNI-ISO 9001, euro 12.943 per la consulenza amministrativa e CTU legate ai contenziosi ed alle cause arbitrali ed euro 1.869;

- Altre prestazioni professionali per complessivi euro 75.656 di cui euro 31.963 per prestazione dei farmacisti notturnisti ed euro 43.693 per compensi del collaboratore/gestore esterno del servizio trasporti;

Il costo complessivo delle consulenze per l'anno 2023 ha avuto una contrazione di euro 38.574 rispetto all'esercizio precedente (euro 311.571). Tuttavia, tale risultato va ricondotto principalmente ad un'importata situazione di contenziosi pregressi ancora attivi.

### **Sistemi informativi**

Nel corso dell'esercizio 2023 Amsc, in ottica di proseguire l'ammodernamento dell'area informatica, ha portato avanti i seguenti progetti:

- Configurazione della rete in via Aleardi, per gestire il collegamento dei vari uffici;
- Terminata la gestione dell'infrastruttura di rete per la biglietteria elettronica;
- Informatizzazione e aggiornamento della farmacia di Sciarè.

### **Approvazione del bilancio d'esercizio**

---

La società si è avvalsa del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del bilancio ai sensi dell'art. 2364 C.C.

### **Attività di direzione e coordinamento**

---

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Gallarate e si comunica che il precitato Ente che esercita il controllo analogo su Amsc Spa, da un lato ha svolto il proprio ruolo normalmente nel corso dell'esercizio 2023 e, dall'altro lato, è stato tempestivamente informato dei fatti di gestione più rilevanti.

### **Situazione patrimoniale e finanziaria**

---

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.307.411,00 €	1.313.340,00 €
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.845.497,00 €	16.793.569,00 €
IMMOBILIZZAZIONE FINANZIARIE	2.350.970,00 €	2.350.970,00 €
RIMANENZE	405.915,00 €	475.146,00 €
DISPONIBILITA' LIQUIDE	51.016,00 €	58.000,00 €
CREDITI A BREVE ENTRO	1.353.756,00 €	1.147.475,00 €
CREDITI OLTRE (netto svalutazioni)	13.064.072,00 €	12.651.378,00 €
ALTRE ATTIVITA' (RISCONTI)	25.021,00 €	590.445,00 €
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>34.403.658,00 €</b>	<b>35.380.323,00 €</b>
DEBITI A BREVE (ENTRO)	-2.269.647,00 €	-2.731.369,00 €
DEBITI OLTRE	-4.316.874,00 €	-3.905.156,00 €
DEBITI VERSO BANCHE C/C	-3.496.240,00 €	-4.270.520,28 €
DEBITI VERSO BANCHE MUTUI	-376.405,00 €	-163.930,71 €
FINANZIAMENTI VS TERZI	-235.184,00 €	-133.657,00 €
FONDO ONERI E RISCHI FUTURI	-95.375,00 €	-29.487,00 €
FONDO TFR	-1.006.505,00 €	-895.415,00 €
ALTRE PASSIVITA' (RISCONTI)	-221.666,00 €	-846.996,00 €
<b>TOTALE DEBITI E FONDI</b>	<b>-12.017.896,00 €</b>	<b>-12.976.530,99 €</b>
PATRIMONIO NETTO	-22.385.762,00 €	-22.403.792,00 €
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>-34.403.658,00 €</b>	<b>-35.380.323,00 €</b>

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

<b>INDICE</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Variazione %</b>
Copertura delle immobilizzazioni	-114,78%	-109,51%	0,05	-4,59%
Indice di indebitamento	0,54	0,58	0,042356915	7,89%
Quoziente di indebitamento finanziario	0,32	0,34	0,01948869	6,05%
Mezzi propri su capitale investito	65,07%	63,32%	-0,02	-2,68%
Oneri finanziari su fatturato	-1,73%	-4,82%	-0,03	179,17%
Indice di disponibilità	66,44%	56,93%	-0,10	-14,31%
Margine di struttura primario	-7.831.221,00 €	-8.354.495,00 €	-523274	-6,68%
Margine di struttura secondario	8.598.348,00 €	6.803.825,00 €	-1794523	-20,87%
Indice di copertura secondario	144%	133%	-0,11	-7,51%
Capitale circolante netto	-2.114.754,00 €	-2.649.586,99 €	-534832,99	-25,29%
Margine di tesoreria primario	-2.545.690,00 €	-4.562.173,99 €	-2016483,99	-79,21%
Indice di tesoreria primario	0,84%	0,71%	0,00	-14,86%

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	6.251.465,00 €	6.239.636,00 €
VARIAZIONE RIMANENZE (PRODOTTI FINITI E SEMILAVORATI)	- €	- €
INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	1.317.468,00 €	598.984,00 €
ALTRI RICAVI DELL'ESERCIZIO	1.818.035,00 €	1.466.982,00 €
PLUSVALENZE RELATIVE A CESSIONE DI ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	- €	- €
RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	- €	- €
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.386.968,00 €</b>	<b>8.305.602,00 €</b>
ACQUISTI DI MERCI	-4.282.228,00 €	-3.958.735,00 €
VAIRAZIONE DELLE RIMANENZE	53.738,00 €	70.017,00 €
ACQUISTO DI SERVIZI	-1.206.678,00 €	-1.309.719,00 €
GODIMENTO BENI DI TERZI	-337.300,00 €	-306.885,00 €
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-592.884,00 €	-374.804,00 €
MINUSVALENZE RELATIVE A CESSIONI DI ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	- €	- €
COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	- €	- €
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-6.365.352,00 €</b>	<b>-5.880.126,00 €</b>
(A-B) VALORE AGGIUNTO	3.021.616,00 €	2.425.476,00 €
SALARI, STIPENDI E CONTRIBUTI	-2.233.121,00 €	-2.227.987,00 €
ACCANTONAMENTO TFR	-150.756,00 €	-108.213,00 €
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	-13.931,00 €	-8.289,00 €
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL EBITDA)</b>	<b>623.808,00 €</b>	<b>80.987,00 €</b>
AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI		
AMMORTAMENTI IMM. MATERIALI		
SVALUTAZIONE IMM. IMMATERIALI		
SVALUTAZIONE IMM. MATERIALI		
ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUT. CREDITI	- €	- €
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI E ONERI FUTURI		
RETTIFICHE ACCANTONAMENTI (STORNO FONDI)		
INSUSSISTENZE PATRIMONIALI (+/-)		
<b>RISULTATO OPERATIVO NETTO (EBIT)</b>	<b>623.808,00 €</b>	<b>80.987,00 €</b>
ONERI FINANZIARI (BANCARI)	-107.985,00 €	-300.891,00 €
ONERI FINANZIARI - FINANZIAMENTI (MUTUI)	- €	- €
ALTRI ONERI FINANZIARI	- €	- €
PROVENTI FINANZIARI - DIVIDENDI DA SOC. PARTECIPATE	229,00 €	271,00 €

PROVENTI FINANZIARI - INTERESSI DA SOC. PARTECIPATE	218.110,00 €	249.587,00 €
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	- €	- €
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>734.162,00 €</b>	<b>29.954,00 €</b>
ONERI STRAORDINARI	-700.000,00 €	
PROVENTI STRAORDINARI	- €	- €
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>34.162,00 €</b>	<b>29.954,00 €</b>
IMPOSTE CORRENTI DELL'ESERCIZIO	- €	-11.925,00 €
IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE (+/-)	- €	- €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>34.162,00 €</b>	<b>18.029,00 €</b>

### Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Variazioni
ROE	0,15%	0,08%	-0,0007
ROI	0,10%	0,05%	-0,0005
ROS	0,55%	0,29%	-0,0026
ROA	0,10%	0,05%	-0,0005

### Relazione di Governo e Rischi Aziendali ai sensi del D.LGS. n. 175/2016

Il Decreto Legislativo n. 175 del 16 agosto 2016 e ss.mm.ii. (c.d. "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"), ha introdotto l'obbligo per tutte le società di controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

### Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Un'adeguata analisi delle previsioni economico-finanziarie a breve/medio termine verrà fornita dall'Organo Amministrativo nella relazione sul Governo Societario contenente il programma di valutazione di crisi aziendale (ex. Art. 6 Co. 2 e 4 D.Lgs 175/2016).

Premesso quanto sopra, tenuto conto che l'Amministratore Unico sta monitorando la situazione per verificare la sussistenza di condizioni economiche finanziarie che garantiscano la continuità aziendale, ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta:

- tra i crediti presenti nell'attivo circolante risultano euro 11.018.027 derivanti dalla cessione a Prealpi Gas Srl delle reti di distribuzione del gas (conclusosi con atto a rogito Notaio Tosi in data 20 marzo 2015), il cui incasso è condizionato alla cessione definitiva da parte di Prealpi Gas Srl a soggetto da individuare. Tale cessione avverrà a mezzo gara per la gestione del servizio gas dell'ambito ATEM3. Tale credito verrà presumibilmente incassato nell'esercizio 2027.

Si informa inoltre che, con scrittura privata registrata a Milano in data 30 agosto 2018 serie 1T, il Comune di Gallarate ha acquisito tutte le quote di Prealpi Gas Srl proprietà dei comuni indicati quali Soci minori. La nuova compagine societaria di Prealpi Gas Srl risulta, ad oggi, essere la seguente: Agesp Spa con il 59,9995%, Comune di Gallarate con il 39,77099% e Amsc Spa con il 0,22945%.

- la posizione finanziaria netta della società rimane negativa e passa da -4,06M€ al 31 dicembre 2022 a -4,51M€ al 31 dicembre 2023 (-435K€), per via di cospicui investimenti su immobilizzazioni materiali in corso (Farmacia Sciarè, nuova sede AMSC di via Aleardi, bigliettazione elettronica trasporti SBE) e in seguito al rialzo dei tassi di interesse.
- In generale il risultato economico di Amsc Spa nel 2023 è aggravato dalle seguenti gestioni:
  - gestione operativa negativa dell'impianto sportivo Moriggia;
  - gestione operativa negativa del servizio Trasporto Pubblico Locale;
  - gestione operativa negativa della velostazione;
  - gestione operativa negativa di immobili e servizi comuni;

Tale situazione è facilmente rilevabile dal conto economico per Settori, riportati nella tabella che segue.

Bilancio al 31-12-2023		Altre attività - Immobili e Servizi Comuni al 31/12/2023	Altre attività - Immobili e Servizi Comuni al 31/12/2022	Servizio Farmacie al 31/12/2023	Servizio Farmacie al 31/12/2022	Distributore metano al 31/12/2023	Distributore metano al 31/12/22
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	473.797	470.123	4.941.507	4.990.617	-	-
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-	-
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
5	Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-
b)	Altri ricavi e proventi	402.131	1.552.666	4.279	16.068	4.289	5.985
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>875.928</b>	<b>2.022.789</b>	<b>4.945.786</b>	<b>5.006.685</b>	<b>4.289</b>	<b>5.985</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	164.733	309.500	3.228.012	3.201.629	-	-
7	Per servizi	556.738	565.665	176.456	156.570	54	3.254
	Quota costo di Servizi di Staff - "servizi indivisi"	(63.572)	(60.536)	33.419	31.823	-	-
8	Per godimento di beni di terzi	19.078	25.486	271.892	258.406	-	-
9	Per il personale	-	-	-	-	-	-
a)	Salari e stipendi	422.486	406.377	534.036	544.109	-	-
b)	Oneri sociali	156.613	136.581	164.715	165.826	-	-
c)	Trattamento di fine rapporto	8.512	22.082	26.785	34.423	-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili	21.137	19.327	8.002	5.787	-	-
e)	Altri costi	7.839	8.837	420	3.527	-	-
f)	Quota costo del personale di Staff - "servizi indivisi"	(410.524)	(394.956)	215.805	207.622	-	-
10	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d)	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circ e disp. liquide	-	-	-	-	-	-
11	Variazione materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	(90.139)	(10.647)	-	-
12	Accantonamenti per rischi e oneri	-	-	-	-	-	-
13	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14	Oneri diversi di gestione	176.252	246.089	48.753	56.976	731	605
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>1.059.292</b>	<b>1.284.452</b>	<b>4.618.157</b>	<b>4.656.051</b>	<b>785</b>	<b>3.859</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>(183.365)</b>	<b>738.337</b>	<b>327.629</b>	<b>350.634</b>	<b>3.504</b>	<b>2.126</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
15	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
a)	Dividendi da società controllate	-	-	-	-	-	-
b)	Dividendi da società collegate	-	-	-	-	-	-
c)	Dividendi da altre società/proventi vari	271	229	-	-	-	-
d)	Altri proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
16	Altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
1	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
2	imprese collegate	-	-	-	-	-	-
3	imprese controllanti	-	-	-	-	-	-
4	Altre imprese	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
1	Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-	-
2	Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-	-
3	Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-	-
4	Interessi e commissioni da altri e proventi vari	249.579	218.001	-	-	-	-
17	Interessi ed oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
a)	Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b)	Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c)	Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-	-
d)	Interessi e commissioni da altri e oneri vari	(277.521)	(96.874)	-	(125)	-	-
	Quota costo per interessi e oneri - "servizi indivisi"	164.980	74.041	(14.472)	(6.495)	(2.894)	(1.299)
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>137.310</b>	<b>195.397</b>	<b>(14.472)</b>	<b>(6.620)</b>	<b>(2.894)</b>	<b>(1.299)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</b>							
18	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-	-	-	-	-
b)	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
c)	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
d)	Rilascio fondo rischi e svalutazioni	-	-	-	-	-	-
19	Svalutazioni	-	(700.000)	-	-	-	-
a)	Di partecipazioni	-	(700.000)	-	-	-	-
b)	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
c)	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-	-
<b>Totale delle rettifiche</b>		<b>-</b>	<b>(700.000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>(46.055)</b>	<b>233.734</b>	<b>313.157</b>	<b>344.014</b>	<b>609</b>	<b>827</b>
20	Imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
a)	Correnti	(11.925)	-	-	-	-	-
b)	Differite	-	-	-	-	-	-
c)	Anticipate	-	-	-	-	-	-
d)	da esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
<b>Relazione sulla Gestione</b>		<b>(11.925)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
23	Utile (perdita) dell'esercizio	<b>(57.980)</b>	<b>233.734</b>	<b>313.157</b>	<b>344.014</b>	<b>609</b>	<b>827</b>

Bilancio al 31-12-2023		Piscina al 31/12/2023	Piscina al 31/12/22	Campi da Tennis al 31/12/2023	Trasporti Urbani al 31/12/2023	Trasporti Urbani al 31/12/22
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.435	67.067	12.120	349.073	241.101
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-			-
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-			
5	Altri ricavi e proventi					
	b) Altri ricavi e proventi	130.719	297.905	-	1.464.515	1.258.075
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>137.154</b>	<b>364.972</b>	<b>12.120</b>	<b>1.813.588</b>	<b>1.499.176</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	253.084	370.790	43	286.859	371.359
7	Per servizi	59.699	53.442	9.717	391.559	324.360
	Quota costo di Servizi di Staff "servizi indivisi"	2.864	2.728		23.871	22.730
8	Per godimento di beni di terzi	-	-	-	5.065	43.310
9	Per il personale					
	a) Salari e stipendi	-	-	-	745.272	754.736
	b) Oneri sociali	-	-	-	204.865	225.491
	c) Trattamento di fine rapporto	-	-	-	20.515	44.555
	d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	23.262	24.582
	e) Altri costi	-	-	-	30	1.567
	f) Quota costo del personale di Staff "servizi indivisi"	18.498	17.796		154.147	148.301
10	Ammortamenti e svalutazioni					
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
	d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circ. e disp. liquide	-	-	-	-	-
11	Variazione materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	20.121	(43.090)
12	Accantonamenti per rischi e oneri					
13	Altri accantonamenti					
14	Oneri diversi di gestione	81.031	128.149	250	21.048	39.460
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>415.175</b>	<b>572.905</b>	<b>10.011</b>	<b>1.896.614</b>	<b>1.957.361</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>(278.021)</b>	<b>(207.933)</b>	<b>2.109</b>	<b>(83.026)</b>	<b>(458.185)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
15	Proventi da partecipazioni					
	a) Dividendi da società controllate	-	-	-	-	-
	b) Dividendi da società collegate	-	-	-	-	-
	c) Dividendi da altre società/proventi vari	-	-	-	-	-
	d) Altri proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
16	Altri proventi finanziari					
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni					
	1 imprese controllate	-	-	-	-	-
	2 imprese collegate	-	-	-	-	-
	3 imprese controllanti	-	-	-	-	-
	4 Altre imprese	-	-	-	-	-
	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					
	1 Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-
	2 Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-
	3 Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-
	4 Interessi e commissioni da altri e proventi vari	8	-	-	-	109
17	Interessi ed oneri finanziari					
	a) Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-
	b) Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-
	c) Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-
	d) Interessi e commissioni da altri e oneri vari	-	-	-	(11.818)	(3.071)
	Quota costo per interessi e oneri "servizi indivisi"	(26.050)	(11.691)		(98.409)	(44.165)
	<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>(26.042)</b>	<b>(11.691)</b>	<b>-</b>	<b>(110.228)</b>	<b>(47.127)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</b>						
18	Rivalutazioni					
	a) Di partecipazioni	-	-	-	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	c) Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	d) Rilascio fondo rischi e svalutazioni	-	-	-	-	-
19	Svalutazioni					
	a) Di partecipazioni	-	-	-	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	c) Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	d) di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-
	<b>Totale delle rettifiche</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(304.063)</b>	<b>(219.624)</b>	<b>2.109</b>	<b>(193.254)</b>	<b>(505.312)</b>
20	Imposte sul reddito dell'esercizio					
	a) Correnti	-	-	-	-	-
	b) Differite	-	-	-	-	-
	c) Anticipate	-	-	-	-	-
	d) da esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	<b>Relazione sulla Gestione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
23	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(304.063)</b>	<b>(219.624)</b>	<b>2.109</b>	<b>(193.254)</b>	<b>(505.312)</b>

Bilancio al 31-12-2023		Park al 31/12/2023	Park al 31/12/22	Fotovoltaico al 31/12/2023	Fotovoltaico al 31/12/22	Velostazione al 31/12/2023	Totale al 31/12/2023	Totale al 31/12/22
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>								
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	279.834	249.097	176.069	233.460	800	6.239.636	6.251.465
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-	-	-
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-
b)	Altri ricavi e proventi	2.853	4.762	57.182	44	-	2.065.966	3.135.505
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>282.687</b>	<b>253.859</b>	<b>233.251</b>	<b>233.504</b>	<b>800</b>	<b>8.305.602</b>	<b>9.386.970</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>								
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.583	28.717	119	235	302	3.958.735	4.282.230
7	Per servizi	94.922	73.022	17.717	30.362	2.858	1.309.719	1.206.675
	Quota costo di Servizi di Staff - "servizi indivisi"	2.463	2.346	955	909	-	(0)	-
8	Per godimento di beni di terzi	10.000	10.098	-	-	850	306.885	337.300
9	Per il personale	-	-	-	-	-	1.701.793	1.705.222
a)	Salari e stipendi	-	-	-	-	-	526.194	527.898
b)	Oneri sociali	-	-	-	-	-	55.812	101.060
c)	Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-	52.401	49.696
d)	Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-	-	8.289	13.931
e)	Altri costi	-	-	-	-	-	-	-
f)	Quota costo del personale di Staff - "servizi indivisi"	15.908	15.305	6.166	5.932	-	-	-
10	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d)	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circ e disp. liquide	-	-	-	-	-	-	-
11	Variazione materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	(70.017)	(53.737)
12	Accantonamenti per rischi e oneri	-	-	-	-	-	-	-
13	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
14	Oneri diversi di gestione	41.016	40.904	5.601	80.703	123	374.804	592.886
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>189.892</b>	<b>170.392</b>	<b>30.558</b>	<b>118.141</b>	<b>4.132</b>	<b>8.224.615</b>	<b>8.763.161</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>92.795</b>	<b>83.467</b>	<b>202.694</b>	<b>115.363</b>	<b>(3.332)</b>	<b>80.987</b>	<b>623.809</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
15	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
a)	Dividendi da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b)	Dividendi da società collegate	-	-	-	-	-	-	-
c)	Dividendi da altre società/proventi vari	-	-	-	-	-	271	229
d)	Altri proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
16	Altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
1	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
2	imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-
3	imprese controllanti	-	-	-	-	-	-	-
4	Altre imprese	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	249.587	218.110
1	Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
2	Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-
3	Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-	-	-
4	Interessi e commissioni da altri e proventi vari	-	-	-	-	-	-	-
17	Interessi ed oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-
a)	Interessi e commissioni da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b)	Interessi e commissioni da imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-
c)	Interessi e commissioni da imprese controllanti	-	-	-	-	-	-	-
d)	Interessi e commissioni da altri e oneri vari	-	-	(11.551)	(7.916)	-	(300.891)	(107.986)
	Quota costo per interessi e oneri - "servizi indivisi"	(17.366)	(7.794)	(5.789)	(2.598)	-	-	-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>(17.366)</b>	<b>(7.794)</b>	<b>(17.340)</b>	<b>(10.514)</b>	<b>-</b>	<b>(51.033)</b>	<b>110.353</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</b>								
18	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
b)	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c)	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
d)	Rilascio fondo rischi e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
19	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	(700.000)
a)	Di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
b)	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c)	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale delle rettifiche</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(700.000)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>75.429</b>	<b>75.673</b>	<b>185.353</b>	<b>104.849</b>	<b>(3.332)</b>	<b>29.954</b>	<b>34.162</b>
20	Imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-	-	-	(11.925)	-
a)	Correnti	-	-	-	-	-	-	-
b)	Differite	-	-	-	-	-	-	-
c)	Anticipate	-	-	-	-	-	-	-
d)	da esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Relazione sulla Gestione</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11.925)</b>	<b>-</b>
23	Utile (perdita) dell'esercizio	<b>75.429</b>	<b>75.673</b>	<b>185.353</b>	<b>104.849</b>	<b>(3.332)</b>	<b>18.029</b>	<b>34.162</b>

## Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

## Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta, tuttavia, quali misure adottate dall'impresa che hanno avuto maggior impatto sull'ambiente si evidenzia che è proseguita l'attività di manutenzione ordinaria, straordinaria e di analisi periodica, con costante monitoraggio delle acque per il depuratore interno di via Aleardi, finalizzata a garantirne un corretto funzionamento.

## Informazioni sulla gestione del personale

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

Organico medio	31/12/2022	31/12/2023
Dirigenti	1	1
Quadri	4	4
Impiegati	23 + 1 somm.	23+3
Operai	23+3 somm.	17+2 somm.
<b>Totale</b>	<b>51+4 somm</b>	<b>45+5 somm.</b>

*All'interno del dettaglio sopra riportato è compreso il personale somministrato.*

I contratti di lavoro applicati sono: CCNL Gas-acqua, CCNL Assofarm, CCNL Autoferrotranvieri, CCNL Dirigenti delle Imprese di Pubblica Utilità.

Nel periodo di riferimento 1° gennaio - 31 dicembre 2023 non si sono verificati casi di decessi di dipendenti sul luogo di lavoro, così come non sono stati accertati infortuni sul lavoro che abbiano comportato gravi o gravissime lesioni al personale.

Nell'anno 2023 Amsc Spa ha proceduto ad assunzione a tempo indeterminato di n. 2 operatori d'esercizio, di cui un recesso dal rapporto di lavoro per mancato superamento del periodo di prova.

La Società si è inoltre avvalsa nel corso dell'anno di n. 9 risorse in somministrazione con mansioni di operatore d'esercizio, operatore lavaggiata, operatore tecnico meccanico, impiegato amministrativo.

Nel corso dell'anno 2023 sono stati effettuati n. 13 concorsi pubblici finalizzati a possibili assunzioni di risorse con le seguenti mansioni:

- 1) collaboratore farmacista
- 2) commesso-magazziniere di farmacia
- 3) operatore d'esercizio
- 4) operatore tecnico meccanico

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2023 sono state riscontrate notevoli criticità nel reperimento di personale specializzato nel settore farmacie (collaboratore di farmacia e coadiutore specializzato di farmacia) e nel settore trasporti (operatore di esercizio e operatore tecnico meccanico).

## **Attività di ricerca e sviluppo**

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

---

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui al punto 2 terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono a rapporti con la controllante nonché con società collegate.

In particolare, il bilancio rileva:

- crediti nei confronti di Prealpi Gas Srl per la cessione delle reti e degli impianti per la distribuzione del gas per euro 11.018.027
- crediti nei confronti di Aemme Linea Ambiente S.r.l. per euro 506.

Risultano inoltre rapporti di debito e credito verso il Comune di Gallarate.

I crediti, per un totale di euro 32.802 e si riferiscono alla convenzione per utilizzo di stalli auto c/o Seprio Park e vendita prodotti presso farmacie comunali.

Si registrano altresì euro 120.000 riconosciuti a titolo di rimborso compensativo per agevolazioni studenti/anziani applicate al servizio di trasporto pubblico locale.

I debiti, per un totale di euro 3.584.059 si riferiscono a:

- canone concessione servizio Farmacie per l'anno 2020 (saldo euro 124.752) anno 2021 (euro 195.056) anno 2022 (188.339) e anno 2023 (199.494);
- canone concessione area parcheggio di Via Bonomi anno 2018 (euro 10.002) anno 2020 (euro 10.002) anno 2021 (euro 10.002) anno 2022 (euro 10.002) e anno 2023 (euro 10.002) ;
- rimborso Iva da liquidazione Seprio Real Estate Srl (euro 4.667) e rimborso debito dalla liquidazione di Seprio Real Estate S.R.L (euro 156.987);
- residuo distribuzione riserve deliberata nel novembre 2014 (euro 3.056.850).

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso controllanti	32.802	196.047	163.245
<i>Totale</i>	<i>32.802</i>	<i>196.047</i>	<i>163.245</i>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso controllanti	3.584.059	3.780.081	196.022
<i>Totale</i>	<i>3.584.059</i>	<i>3.780.081</i>	<i>196.022</i>

## Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie ha comportato, ai sensi dell'art. 2357-ter del codice Civile, l'iscrizione nel passivo del bilancio di una "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio".

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile si precisa che Amsc Spa è composta da complessive 480.000 azioni ordinarie di cui:

- n. 479.474 di proprietà del Comune di Gallarate, dal valore nominale di euro 7,00, per complessivi euro 3.356.318;
- n. 526 di Amsc Spa, dal valore nominale di euro 7,00, per complessivi euro 3.682.

A far data dal mese di marzo 2018 il Comune di Gallarate, possessore di n. 479.474 azioni, è, divenuto socio unico di Amsc Spa, esercitando direzione e coordinamento sulla stessa ai sensi di quanto previsto dall'art. 2497 s.s. del Codice Civile.

### **Azioni/quote della società controllante**

---

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3, punti nn. 3) e 4) del Codice Civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote del soggetto controllante.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la società alla massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio.

In ottica di sostenibilità di medio periodo, sono state individuate una serie di azioni da intraprendere come di seguito elencate.

### **Farmacie**

Con riferimento alle farmacie di Madonna in Campagna e Caiello l'azienda sta effettuando le opportune valutazioni al fine di procedere nel corso dell'anno 2024 con degli interventi di ammodernamento ai fini di un maggior appeal verso la clientela e di miglioramento della qualità dei servizi, ciò anche con ammodernamento e riassortimento dei prodotti a scaffale.

Si intende inoltre valutare politiche di riorganizzazione del personale oltre che di migliorare la gestione del magazzino al fine di un risparmio economico del settore.

A livello operativo, relativamente alle farmacie comunali, nel corso dell'anno 2024 l'azienda prevede l'introduzione delle seguenti attività:

- registrazione dei numeri di cellulari dei cittadini in FSE (Fascicolo Sanitario Elettronico);
- implementazione dei servizi di autoanalisi e telemedicina;
- introduzione di test per le intolleranze alimentari e del servizio di dermatoscopia per l'effettuazione di analisi di nei e macchie della pelle;
- effettuazione della prova gratuita dell'udito;

L'azienda prevede altresì i seguenti ammodernamenti:

- installazione sistema di etichette elettroniche presso tutte le unità locali di farmacia;
- studio per l'avvio di un magazzino unico gestito da personale specializzato già in forza;
- introduzione di un orario più ampio e, ove possibile, di orario continuato presso una o più sedi.

### **Immobili**

Per quanto concerne gli immobili di via Boschina, ex abitazione del custode dell'acquedotto di Gallarate/Boschina e di Vergiate l'azienda ha intenzione di proseguire con la ricerca di un soggetto interessato all'acquisto degli stabili.

L'azienda prevede l'alienazione entro il mese di luglio 2024 dello stabile di Sesto Calende, via Matteotti, a seguito di procedura di asta pubblica già aggiudicata.

In ordine all'area di via Aleardi/Via Filzi/Via Sardegna si segnala che in seguito alla modifica e variazione del tracciato della S.S. 41 "Gallaratese" -tratto da Samarate a confine con la Provincia di Novara (tratto nord) dal Km. 6 + 500 al Km. 8 + 844 - per la quale una porzione dell'area del sito di via Aleardi, a ridosso della via Sardegna confinante con la sopracitata S.S., è stata oggetto di un'azione di esproprio da parte di ANAS, sono iniziati i lavori delle opere edili ed impiantistiche propedeutiche alla realizzazione del progetto di cui sopra.

### **Impianto Polisportivo Moriggia**

Relativamente al Centro Polifunzionale Moriggia di Gallarate nell'anno 2024 proseguirà la gestione del Centro sportivo di Moriggia affidata alla RTI H2O S.S.D. A R.L./ALA SPORT e la gestione dei Campi da Tennis e calcetto affidata all'operatore TENNIS CLUB GALLARATE A.S.D.

L'impianto polisportivo, allo stato attuale, nonostante tutti i provvedimenti e le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria sostenute, necessiterebbe di un intervento complessivo di ammodernamento della struttura nella sua totalità.

Si evidenzia, comunque che, come espressamente previsto dalla procedura negoziata inerente al comparto piscine, è previsto che il concessionario si possa impegnare alla presentazione di un partenariato pubblico privato.

### **Distributore Metano**

Come previsto dal contratto in essere, anche per l'anno 2024 la gestione di tale servizio verrà svolta dalla società X3CNG Italia srl. Si evidenzia che l'azienda è in fase di definizione di una specifica convenzione con il gestore per il rifornimento dei propri mezzi a metano a condizioni agevolate.

### **Fotovoltaico**

Nell'anno 2024 proseguirà l'attività di gestione/monitoraggio/manutenzione dell'impianto fotovoltaico e la conseguente gestione dei rapporti con GSE - Gestore dei Servizi Energetici.

Proseguiranno i regolari interventi di ordinaria manutenzione degli impianti tecnologici al fine di garantire un corretto funzionamento degli stessi.

### **Parcheggi**

Nel mese di giugno 2024 l'azienda ha avviato una procedura negoziata senza bando attraverso la pubblicazione di avviso di manifestazione di interesse per l'affidamento in concessione ai sensi dell'art. 176 e seguenti del D.Lgs. 36/2023 per la gestione dei parcheggi Cantoni e Seprio Park.

Per l'anno 2024 proseguiranno le azioni intraprese negli anni precedenti finalizzate all'individuazione di interventi volti a garantire un efficientamento degli impianti tecnologici presenti presso il sito.

Purtroppo, si deve ancora segnalare che, presso il posteggio Seprio Park vengono rilevati frequenti atti vandalici compiuti da bande di giovani, in genere minorenni, che creano situazioni di indecenza e poco decoro ed hanno provocato il danneggiamento (anche di notevole gravità e rilevanza) delle strutture impiantistiche. Si rammenta che al fine di porre rimedio a tale situazione e assicurare una riqualificazione di tali ambienti, a partire dal mese di febbraio 2023 il servizio di pulizia è stato implementato con cadenza giornaliera ed è stato programmato un intervento di ritinteggiatura parziale delle murature vani scala e corridoi del posteggio.

L'azienda ha intenzione di introdurre un servizio di vigilanza continuativa per arginare i fenomeni sopra descritti. Tale servizio influirà inevitabilmente in modo negativo sui costi di gestione e di conseguenza sul risultato del settore.

### **Velostazione**

La gestione resterà affidata ad operatore esterno anche per l'anno 2024.

L'azienda continuerà ad occuparsi della manutenzione del sito, sia dal punto di vista tecnologico - automazione impianto - che gestionale.

Sono in corso di valutazione alcune collaborazioni con enti/società esterne al fine di implementarne l'utilizzo da parte di pendolari e/o lavoratori in Gallarate.

### **Sistemi informativi**

Nel corso dell'anno 2024 sono state previste ed in parte già attuate le seguenti attività:

- Aggiornamento firewall hardware in previsione del fine vita di quello in uso;
- Potenziamento strumenti di Cyber Security in ottica di una sempre maggior sicurezza aziendale;
- Aggiornamento del sistema di posta.

### **Trasporto TPL**

All'inizio dell'anno 2024, proseguendo nei contatti con l'Agenzia di bacino allo scopo di riorganizzare il servizio ed ottenere una maggiore efficienza gestionale con la riduzione dei turni/uomo a parità di percorrenze sviluppate, AMSC è stata autorizzata a modificare il programma di esercizio della linea 5 e ad incrementare le corse della linea 2. Ciò ha consentito di sopprimere un turno/uomo giornaliero. Il nuovo programma è stato introdotto il 15 aprile 2024 e da tale decorrenza i turni giornalieri, dal lunedì al venerdì di scuola, si sono ridotti a n. 16.

Il reparto officina è stato completato con l'assunzione in data 1° marzo 2024 di un elemento con esperienza e capacità tecniche adeguate alle tipologie di autobus in uso. Da questa operazione si confida di avere importanti risparmi sulla voce manutenzione poiché si ridurranno sensibilmente le spese verso le officine esterne, oltre ad avere un miglior controllo del parco rotabile.

A fronte dell'assunzione del soggetto sopramenzionato è stato possibile procedere con decorrenza 01 maggio 2024 alla riapertura dell'officina meccatronica con nomina del predetto soggetto quale preposto a tale attività come previsto per legge. Ciò consente di poter effettuare internamente certe tipologie di lavorazioni che prima dovevano essere obbligatoriamente passate ad esterni.

Nel corso dell'anno 2024 si prevede di procedere con la sistemazione dei locali della predetta officina con miglioramento degli spazi di lavoro, del magazzino, dell'officina e dell'area di ricovero materiali. Si procederà inoltre ad un riassortimento di materiali ed impianti dell'officina stessa al fine di renderla autonoma a tutti gli effetti.

Infine, stante la tempistica individuata dalla Regione Lombardia per l'avvio della fase sperimentale del sistema di bigliettazione elettronica la Società dovrà dotarsi nel breve di una risorsa che si occupi di questa nuova attività. L'intenzione della Società è di impiegare una figura già presente in organico,

in modo da contenere i costi. Tale figura dovrà essere debitamente formata e sarà in parte dedicata all'attività sopra citata.

### **Informazioni sulla gestione del personale**

Nel corso dell'anno 2024, a seguito di un'attenta analisi interna, l'azienda intende procedere con una riassegnazione degli incarichi, con l'istituzione di una nuova pianta organica e di un nuovo organigramma al fine di ottenere una migliore gestione del personale aziendale in funzione di efficienza, efficacia, ottimizzazione dei rendimenti e implementazione di processi aziendali.

Preliminarmente si evidenziano le seguenti situazioni interessanti la gestione del personale:

**Servizio Trasporti:** a fronte di n. 4 recessi dal rapporto di lavoro registrati tra il 2023 e l'inizio del 2024, ed ulteriori n. 2 recessi dal rapporto di lavoro per pensionamento previsti per l'anno 2024, Amsc Spa ha proceduto con l'iter per l'individuazione di risorse a copertura delle posizioni vacanti attraverso avvisi di Selezione Pubblica, introducendo n. 4 Operatori d'Esercizio con assunzione a tempo indeterminato con decorrenza tra aprile e luglio 2024.

A fronte dell'attuale situazione di criticità riguardante lo stato della flotta aziendale, che ha causato conseguenti cospicui costi a carico di Amsc Spa per la manutenzione straordinaria dei bus presso officine esterne specializzate, la Società ha provveduto ad individuare tramite avvisi di selezione pubblica, ad assumere a tempo indeterminato una risorsa con i requisiti di meccatronico allo scopo di internalizzare la manutenzione straordinaria presso l'officina aziendale.

Inoltre, a supporto della suddetta risorsa di meccatronico, la Società ha istruito apposito avviso pubblico di selezione per stabilizzare all'interno dell'organico dell'officina aziendale, con assunzione a tempo indeterminato, un operatore tecnico meccanico; figura attualmente già presente con contratto in somministrazione.

**Servizio Farmacie:** a fronte di n.2 farmacisti dimissionari tra la fine del 2023 e l'inizio del 2024 e di n. 1 ulteriore farmacista dimissionario nell'anno in corso, e stante anche l'intendimento della Società di ampliare l'orario di apertura delle farmacie aziendali, Amsc Spa sta procedendo con l'istruzione di avvisi di selezione pubblica per l'individuazione di risorse con profilo di Farmacisti Collaboratori da inserire nell'organico.

L'Azienda sta inoltre procedendo con la ricerca tramite avviso pubblico di un coadiutore specializzato di farmacia che si occuperà della gestione del magazzino unitamente alle risorse già introdotte.

**Settore Amministrativo:** Amsc Spa per ovviare all'assenza prolungata del Responsabile Amministrativo, ha provveduto ad assumere una risorsa al fine di supportare il comparto

amministrativo/contabile con le proprie competenze specifiche in materia di contabilità/controllo di gestione, redazione di budget finanziari e stesura di bilanci.

Nel corso dell'anno 2024 la Direzione intende procedere con una più ampia riorganizzazione strutturale dell'*asset* risorse umane, provvedendo, in primo luogo, ad una revisione dell'organigramma e dei mansionari. Le variazioni prospettate potranno consentire un notevole miglioramento in termini di gestione del personale interno oltre che di produttività.

### **Sedi secondarie**

---

Di seguito si riportano le sedi presso le quali la società svolge la propria attività:

- Via Madonna in Campagna, 10 Gallarate (VA) - Farmacia;
- Via Maroncelli, 2 Gallarate (VA) - Farmacia;
- Via Padre Lega, 54 Gallarate (VA) - Farmacia;
- Via Cattaneo, 22 Gallarate (VA) - Farmacia;
- Via Bonomi, snc Gallarate (VA) - Autorimessa;
- Via Aleardi, 70 Gallarate (VA) - sede legale e sede operativa settore trasporti;
- Via Cantoni, Gallarate (VA) - Parcheggio di superficie.

In gestione a terzi:

- Via Benedetto Croce, 1 Gallarate (VA) - Impianto sportivo e campi da tennis e calcetto.
- Via Carlo Cattaneo 22, Gallarate (VA) - Velostazione.
- Via Aleardi, Gallarate (VA) - Distributore metano.

### **Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio**

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società nel corso dell'anno 2023 non ha intrapreso politiche di gestione del rischio finanziario.

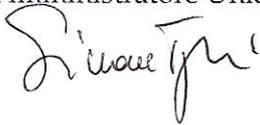
## Conclusioni

Signor Socio, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, La invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 unitamente alla Nota integrativa, alla relazione di Governo ed alla presente Relazione;
- a destinare l'utile d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Gallarate, 13 giugno 2024

L'Amministratore Unico



Il sottoscritto, in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

**AZIENDA MULTISERVIZI COMUNALI SPA a socio unico****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA ALEARDI N. 70 21013 GALLARATE
<b>Codice Fiscale</b>	02279540120
<b>Numero Rea</b>	VA 243372
<b>P.I.</b>	02279540120
<b>Capitale Sociale Euro</b>	3.360.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società per azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Farmacie
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI GALLARATE
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	75.674	69.744
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	1.237.666	1.237.667
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.313.340</b>	<b>1.307.411</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	14.010.897	14.022.237
2) impianti e macchinario	1.044.549	1.012.417
3) attrezzature industriali e commerciali	23.350	13.550
4) altri beni	789.054	603.526
5) immobilizzazioni in corso e acconti	925.719	193.767
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.793.569</b>	<b>15.845.497</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	1.977.225	1.977.225
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	373.745	373.745
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.350.970</b>	<b>2.350.970</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.350.970	2.350.970
Totale immobilizzazioni (B)	20.457.879	19.503.878
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.663	60.784
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	433.923	343.784
5) acconti	560	1.347
Totale rimanenze	475.146	405.915
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.106.567	401.849
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.942.420	12.940.520
Totale crediti verso clienti	13.048.987	13.342.369
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	196.047
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.802	0
Totale crediti verso controllanti	32.802	196.047
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.839	114.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	96.683	87.633
Totale crediti tributari	124.522	201.999
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.069	605.541
esigibili oltre l'esercizio successivo	579.473	71.872
Totale crediti verso altri	592.542	677.413
Totale crediti	13.798.853	14.417.828
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	107	107
2) assegni	16.544	17.886
3) danaro e valori in cassa	41.349	33.023
Totale disponibilità liquide	58.000	51.016
Totale attivo circolante (C)	14.331.999	14.874.759
D) Ratei e risconti	590.445	25.021
Totale attivo	35.380.323	34.403.658
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.360.000	3.360.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	699.099	699.099
V - Riserve statutarie	5.319.994	6.081.178
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	12.755.069	11.959.722
Totale altre riserve	12.755.069	11.959.722
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	284.171	284.171
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.029	34.162
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(32.570)	(32.570)
Totale patrimonio netto	22.403.792	22.385.762
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.351	1.351
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	28.136	94.024
Totale fondi per rischi ed oneri	29.487	95.375

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	895.415	1.006.505
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.434.451	3.708.714
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	163.931
Totale debiti verso banche	4.434.451	3.872.645
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.803	101.405
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.854	133.779
Totale debiti verso altri finanziatori	133.657	235.184
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.765	35.655
Totale acconti	41.765	35.655
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.259.780	1.361.578
esigibili oltre l'esercizio successivo	279.200	620.749
Totale debiti verso fornitori	2.538.980	1.982.327
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	196.047
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.584.059	3.584.033
Totale debiti verso controllanti	3.584.059	3.780.080
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	150.506	62.643
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	76.437
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>150.506</b>	<b>139.080</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.790	142.375
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>124.790</b>	<b>142.375</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.293	507.004
esigibili oltre l'esercizio successivo	132	0
<b>Totale altri debiti</b>	<b>196.425</b>	<b>507.004</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>11.204.633</b>	<b>10.694.350</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>846.996</b>	<b>221.666</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>35.380.323</b>	<b>34.403.658</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.239.636	6.251.465
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	598.984	1.317.468
altri	1.466.982	1.818.035
Totale altri ricavi e proventi	2.065.966	3.135.503
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.305.602</b>	<b>9.386.968</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.958.735	4.282.228
7) per servizi	1.309.719	1.206.678
8) per godimento di beni di terzi	306.885	337.300
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.701.793	1.705.223
b) oneri sociali	526.194	527.898
c) trattamento di fine rapporto	55.812	101.060
d) trattamento di quiescenza e simili	52.401	49.696
e) altri costi	8.289	13.931
Totale costi per il personale	2.344.489	2.397.808
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(70.017)	(53.738)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	374.804	592.884
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.224.615</b>	<b>8.763.160</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>80.987</b>	<b>623.808</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	271	229
Totale proventi da partecipazioni	271	229
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	249.587	218.110
Totale proventi diversi dai precedenti	249.587	218.110
Totale altri proventi finanziari	249.587	218.110
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	300.891	107.985
Totale interessi e altri oneri finanziari	300.891	107.985
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(51.033)	110.354
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	700.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	700.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(700.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	29.954	34.162
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.925	0
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.925	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.029	34.162

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.029	34.162
Imposte sul reddito	11.925	0
Interessi passivi/(attivi)	51.304	(110.125)
(Dividendi)	(271)	(229)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	80.987	(76.192)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	108.213	150.756
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(137.943)	1.777.023
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>(29.730)</b>	<b>1.927.779</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	51.257	1.851.587
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(79.131)	(53.738)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	260.581	(123.641)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	562.763	635.112
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(565.424)	(20.593)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	846.995	138.026
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(410.873)	(607.822)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>614.911</b>	<b>(32.656)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	666.168	1.818.931
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(51.304)	110.125
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	271	229
(Utilizzo dei fondi)	(65.888)	(2.466.053)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(116.921)</b>	<b>(2.355.699)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>549.247</b>	<b>(536.768)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.328.119)	(389.860)
Disinvestimenti	380.048	672.245
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(5.930)	(21.816)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(954.002)	260.569
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	725.737	240.012
Accensione finanziamenti	0	239.500
(Rimborso finanziamenti)	(313.998)	(206.119)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	411.739	273.393
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.984	(2.806)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	107	107
Assegni	17.886	11.806
Danaro e valori in cassa	33.023	36.297
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	51.016	48.210
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	107	107
Assegni	16.544	17.886
Danaro e valori in cassa	41.349	33.023
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	58.000	51.016
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. È redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre, gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22/quarter del Codice Civile si segnala che l'esercizio attualmente in corso risente ancora degli strascichi di una situazione di crisi determinata dal sovrapporsi di più problematiche esterne, quali i conflitti in Ucraina e in Medio Oriente, l'andamento inflazionistico e il forte rincaro dei tassi di interesse e le difficoltà di approvvigionamento di materie prime o semilavorati.

Le conseguenze di tale situazione fortemente instabile non sono facilmente quantificabili.

Si segnalano, inoltre, forti criticità interne dovute alla difficoltà di reperire personale specializzato per il settore farmacie. Inoltre, segnaliamo per quanto concerne il settore trasporto la vetustà del parco mezzi con conseguente aumento dei costi di manutenzione.

La Società, pur risentendo della situazione congiunturale sfavorevole e mettendo in atto una forte riorganizzazione, confida di poter ottenere migliori risultati nell'esercizio attualmente in corso.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **Altre informazioni**

### **Conversioni in valuta estera**

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate operazioni in valuta estera.

Si precisa altresì come non vi siano crediti e debiti espressi all'origine in moneta non di conto "coperti" da "operazioni a termine", "pronti contro termine", "domestic swap", "option", ecc..

## **Nota integrativa, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato Patrimoniale.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Nessuna variazione è intervenuta nel corso dell'esercizio.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso; acconti

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro **1.313.340**.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti fatto salvo quando evidenziato nel proseguo della presente nota integrativa.

#### **Svalutazioni e ripristini**

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 75.674 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni.

### **Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 0 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

### **Altre Immobilizzazioni Immateriali**

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 1.237.666. Esse sono ammortizzate in quote costanti in n. 5 anni.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

La Società ha optato per l'esercizio della deroga prevista dall'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022 dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell'inflazione, sia nell'esercizio 2022 sia nell'esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici.

In particolare, le ragioni della deroga sono rappresentate dalla volontà di avvalersi della norma emergenziale al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 60 c. 7-ter L. 126/2020, la società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 66.484 corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione delle norme di Legge, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell'esercizio 2022.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

#### **B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/2022	1.307.411
Saldo al 31/12/2023	1.313.340
Variazioni	5.929

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	166.493	-	-	1.389.843	-	-	2.225.531	3.781.867
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(166.493)	-	-	(1.320.099)	-	-	(987.865)	(2.474.457)
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	69.744	0	0	1.237.667	1.307.411
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	5.930	-	-	-	5.930
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	5.930	-	-	-	5.930
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	166.493	-	-	1.395.773	-	-	2.225.531	3.787.797
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(166.493)	-	-	(1.320.099)	-	-	(987.865)	(2.474.457)
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	75.674	0	0	1.237.666	1.313.340

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

#### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3- bis C.C.)**

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

### Immobilizzazioni materiali

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro **16.793.569**, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

### **Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti fatto salvo quando evidenziato nel proseguo della presente nota integrativa. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

- fabbricati industriali 3,00%
- costruzioni leggere 10,00%
- impianto di depurazione interno 8,00%
- impianti specifici (campi da tennis) 10,00%
- impianti termotecnici/elettrici (piscine) 10,00%
- impianto sonoro (piscine) 19,00%
- officina meccanica/impianti di sollevamento 10,00%
- mobili e macchine ordinarie di ufficio 10,00%
- macchine d'ufficio elettroniche 20,00%
- attrezzatura varia e minuta 10,00%
- attrezzatura piscina 10,00%
- attrezzature specifiche Farmacie 10,00%
- autoveicoli e motoveicoli 25,00%
- autobus 12,50%
- Autoveicoli trasporti pesanti 20,00%

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa, migliorativa, di ammodernamento sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

La Società ha optato per l'esercizio della deroga prevista dall'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022 dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell'inflazione, anche nell'esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici.

In particolare, la deroga trova giustificazione non solo nella previsione legislativa ma anche nella mancata e/o ridotta utilizzazione di singoli beni e ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore. Nello specifico la società di è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento per un importo pari al 100% di tutte le immobilizzazioni materiali mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 60 c. 7-ter L. 126/20, la Società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 730.060 corrispondente alla quota di ammortamenti non effettuati in applicazione delle norme di Legge sopra richiamate, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell'esercizio 2022.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro 925.719 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

### Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	15.845.497
Saldo al 31/12/2023	16.793.569
Variazioni	948.072

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	20.813.758	6.296.155	859.985	2.832.348	193.767	30.996.013
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(6.791.521)	(5.034.302)	(846.435)	(2.228.822)	-	(14.901.080)
<b>Svalutazioni</b>	-	(249.436)	-	-	-	(249.436)
<b>Valore di bilancio</b>	14.022.237	1.012.417	13.550	603.526	193.767	15.845.497
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	39.597	9.800	173.127	731.952	954.476
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	11.340	81.759	23.500	263.449	-	380.048
<b>Altre variazioni</b>	-	74.294	23.500	275.850	-	373.644
<b>Totale variazioni</b>	(11.340)	32.132	9.800	185.528	731.952	948.072
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	20.802.417	6.253.993	846.285	2.760.557	925.719	31.588.971
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(6.791.521)	(4.960.008)	(822.935)	(1.971.503)	-	(14.545.967)
<b>Svalutazioni</b>	-	(249.436)	-	-	-	(249.436)
<b>Valore di bilancio</b>	14.010.897	1.044.549	23.350	789.054	925.719	16.793.569

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Sono state iscritte nuove immobilizzazioni per l'importo complessivo di euro 731.952; segnaliamo, fra le maggiori la completa ristrutturazione (muri e impiantistica) degli spazi adibiti alla nuova farmacia di Sciarè e la ristrutturazione della nuova sede Amsc di Via Aleardi 70/Via Filzi 105.

### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3- bis C. C.)**

Poiché la società ha valutato che esiste un indicatore di perdita di valore delle immobilizzazioni materiali classificate tra gli impianti e macchinari il cui fair value e valore d'uso risulta inferiore al valore netto contabile, si è proceduto ad effettuarne la conseguente svalutazione, rilevata a Conto economico negli esercizi passati, sulla base delle disposizioni dell'OIC 9.

La svalutazione complessivamente effettuata sulle immobilizzazioni materiali Impianti e macchinari ammonta a euro 249.435.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto, i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si segnala che la società non ha più in essere contratti di locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	2.350.970
Saldo al 31/12/2023	2.350.970
Variazioni	0

Esse risultano composte dalle partecipazioni in imprese collegate ed in altre imprese.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Partecipazioni**

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 2.350.970, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	-	3.260.000	-	-	373.745	3.633.745	-	-
<b>Svalutazioni</b>	-	1.282.775	-	-	-	1.282.775	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	0	1.977.225	0	0	373.745	2.350.970	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	-	3.260.000	-	-	373.745	3.633.745	-	-
<b>Svalutazioni</b>	-	(1.282.755)	-	-	-	(1.282.755)	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	0	1.977.225	0	0	373.745	2.350.970	0	0

Si precisa che nel 2023 non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.

Segnaliamo che poiché il valore recuperabile della partecipazione nella partecipata collegata è risultato stabilmente inferiore al valore di iscrizione in bilancio della stessa, al 31 dicembre 2021 si è proceduto ad operare una svalutazione per euro 582.775, mentre al 31/12/2022 si è provveduto ad iscrivere un'ulteriore svalutazione di complessivi Euro 700.000.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese collegate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>Prealpi Servizi Srl</b>	Via Peschiera, 20 VARESE (VA)	02945490122	5.451.267	(998.827)	7.241.306	2.051.312	37,63%	1.977.225
<b>Totale</b>								1.977.225

Tutte le partecipazioni in società collegate sono possedute direttamente.

Si evidenzia che, come precedentemente ricordato, il valore delle suddette partecipazioni è stato oggetto di svalutazione. Di seguito si fornisce dettaglio.

Società	Costo di acquisto	Svalutazione	Importo a bilancio
Prealpi Servizi Srl	3.260.000	(1.282.775)	1.977.225
<b>TOTALE</b>	3.260.000	(1.282.775)	1.977.225

#### Dettagli sulle partecipazioni in Altre imprese

Denominazione	Città	Codice Fiscale	Capitale in Euro	Utile (perdita) ultimo es.	Patrimonio Netto	Quota posseduta	% di partecipazione	Importo a bilancio
Prealpi Gas Srl	Busto Arsizio	02239280023	1.650.000	340.272	3.368.139	7.747	0,23%	3.786
AEMME Linea Ambiente Srl	Legnano	06483450968	2.265.233	1.805.940	7.491.314	724.410	9,67%	369.937
Conari	Roma	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	22
<b>TOTALE</b>								373.745

Il bilancio di Prealpi Gas al 31/12/2023 alla data di stesura della presente nota integrativa non risulta ancora approvato.

#### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

## Attivo circolante

#### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

Sottoclasse I - Rimanenze;

Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita; Sottoclasse II - Crediti;

Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni; Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro **14.331.998**.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 542.760.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Rimanenze di magazzino

Il valore delle rimanenze di magazzino è determinato con il criterio di rotazione del costo medio ponderato.

#### Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione “attivo” dello Stato patrimoniale alla sottoclasse “C.I” per un importo complessivo di euro **475.146**.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell’esercizio chiuso al 31/12/2023 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	60.784	(20.121)	40.663
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	0	-	0
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	-	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	343.784	90.139	433.923
<b>Acconti</b>	1.347	(787)	560
<b>Totale rimanenze</b>	405.915	69.230	475.146

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### **CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell’esercizio chiuso al 31/12/2023, la sottoclasse dell’Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso imprese controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell’Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all’attività ordinaria di gestione.

L’art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l’attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall’ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell’interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

### **Crediti commerciali**

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell’esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 785.818.

Di seguito si riporta la movimentazione del fondo svalutazione crediti.

	2023
<b>Fondo al 1/1/2023</b>	785.818
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0
<b>Fondo al 31/12/2023</b>	785.818

### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti**

Anche per i crediti in esame il Codice Civile e i principi contabili nazionali prevedono la rilevazione in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Per tali crediti la società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

### Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

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

#### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro **13.798.853**

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	13.342.369	(293.382)	13.048.987	1.106.567	11.942.420
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	196.047	(163.245)	32.802	0	32.802
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	201.999	(77.477)	124.522	27.839	96.683
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	677.413	(84.871)	592.542	13.069	579.473
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.417.828</b>	<b>(618.975)</b>	<b>13.798.853</b>	<b>1.147.475</b>	<b>12.651.378</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

### Composizione Crediti v/controlante

I crediti verso la società controllante sono costituiti da crediti di natura commerciale.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.048.987	13.048.987
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	32.802	32.802
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	124.522	124.522
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	592.542	592.542
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>13.798.853</b>	<b>13.798.853</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### Disponibilità liquide

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro **58.000**, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	107	-	107
Assegni	17.886	(1.342)	16.544
Denaro e altri valori in cassa	33.023	8.326	41.349
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>51.016</b>	<b>6.984</b>	<b>58.000</b>

### **Ratei e risconti attivi**

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro **590.445**. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>25.021</b>	<b>565.424</b>	<b>590.445</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

**Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente esclusivamente relativa a costi anticipati.

**Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12 /2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I	— Capitale
II	— Riserva da soprapprezzo delle azioni
III	— Riserve di rivalutazione
IV	— Riserva legale
V	— Riserve statutarie
VI	— Altre riserve, distintamente indicate
VII	— Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
VIII	— Utili (perdite) portati a nuovo
IX	— Utile (perdita) dell'esercizio
X	— Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro **22.403.792** ed evidenzia una variazione in aumento di euro 18.030 rispetto all'esercizio precedente.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.360.000	-	-		3.360.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	699.099	-	-		699.099
Riserve statutarie	6.081.178	-	761.184		5.319.994
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Varie altre riserve	11.959.722	795.347	-		12.755.069
<b>Totale altre riserve</b>	11.959.722	795.347	-		12.755.069
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	284.171	-	-		284.171
Utile (perdita) dell'esercizio	34.162	-	34.162	18.029	18.029
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(32.570)	-	-		(32.570)
<b>Totale patrimonio netto</b>	22.385.762	795.347	795.346	18.029	22.403.792

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA STRAORDINARIA VINCOLATA CON DELIBERA DI APPROVAZIONE BILANCIO 2015	4.142.522
RISERVA DI TRASFORMAZIONE	86.585
VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE	7.730.616
RISERVA STRAORDINARIA VINCOLATA CON DELIBERA DI APPROVAZIONE BILANCIO 2022	795.347
<b>Totale</b>	12.755.069

### Acquisizione azioni proprie

Le azioni proprie acquisite nel corso dell'esercizio in commento sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione della riserva negativa "A.X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio".

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	3.360.000	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	699.099	Utili	B	699.099
Riserve statutarie	5.319.994	Utili	A, B, C, D, E	5.319.994
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	0			-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	12.755.069		A, B	12.755.069
Totale altre riserve	12.755.069			12.755.069
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(32.570)			-
<b>Totale</b>	<b>22.101.592</b>			<b>18.774.162</b>
Residua quota distribuibile				18.774.162

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
RISERVA STRAORDINARIA VINCOLATA CON DELIBERA APPROVAZIONE BILANCIO 2015	4.142.522	A, B	4.142.522
RISERVA DA TRASFORMAZIONE	86.585		86.585
VERAMENTI IN CONTO CAPITALE	7.730.615		7.730.615
RISERVA VINCOLATA CON DELIBERA APPROVAZIONE BILANCIO 2022	795.347	A, B	795.347
<b>Totale</b>	<b>12.755.069</b>		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I “Fondi per rischi e oneri”, esposti nella classe B della sezione “Passivo” dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L’entità dell’accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell’esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi “per natura”, gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all’attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13.

Gli accantonamenti di competenza dell’esercizio in esame a fondi rischi diversi da quelli summenzionati sono stati iscritti nella voce B.12.

### Fondi per imposte anche differite

Con riferimento ai “Fondi per imposte, anche differite”, iscritti nella classe “B.2) del Passivo” per euro 1.351, si precisa che trattasi delle imposte differite “passive” complessivamente gravanti sulle differenze temporanee imponibili tra risultato economico dell’esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25. In proposito, va detto che, trattandosi di imposte differite “passive”, si è proceduto a uno stanziamento improntato a un criterio di prudenza, stanziando l’intero ammontare dell’IRES secondo un’aliquota del 24% pari all’aliquota attualmente in vigore.

Nel bilancio relativo all’esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell’esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	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	0	1.351	0	94.024	95.375
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	65.888	65.888
Totale variazioni	-	-	-	(65.888)	(65.888)
Valore di fine esercizio	0	1.351	0	28.136	29.487

### Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell’art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce “Altri fondi”:

- contenziosi (euro 28.136);

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell’art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall’INPS.

Si evidenziano nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro **895.415**.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 55.812.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell’esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.006.505

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	55.812
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	163.995
<b>Altre variazioni</b>	(2.907)
<b>Totale variazioni</b>	(111.090)
<b>Valore di fine esercizio</b>	895.415

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

#### Debiti di natura finanziaria

In particolare, in bilancio sono stati iscritti i seguenti debiti di natura finanziaria alla voce D.4 debiti verso banche per euro 4.434.451 (interamente esigibili entro i 12 mesi).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7), è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti/di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### Composizione Debiti v/controllanti

I debiti verso la società controllante sono costituiti esclusivamente da debiti di natura commerciale per un importo pari a euro 3.584.059.

#### Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro **11.204.633**.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Obbligazioni</b>	0	-	0	0	0
<b>Obbligazioni convertibili</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti verso banche</b>	3.872.645	561.806	4.434.451	4.434.451	0
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	235.184	(101.527)	133.657	105.803	27.854
<b>Acconti</b>	35.655	6.110	41.765	0	41.765
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.982.327	556.653	2.538.980	2.259.780	279.200
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti verso controllanti</b>	3.780.080	(196.021)	3.584.059	0	3.584.059
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	-	0	0	0
<b>Debiti tributari</b>	139.080	11.426	150.506	150.506	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	142.375	(17.585)	124.790	124.790	0
<b>Altri debiti</b>	507.004	(310.579)	196.425	196.293	132
<b>Totale debiti</b>	10.694.350	510.283	11.204.633	7.271.623	3.933.010

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Obbligazioni</b>	-	0
<b>Obbligazioni convertibili</b>	-	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	-	0
<b>Debiti verso banche</b>	4.434.451	4.434.451
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	133.657	133.657
<b>Acconti</b>	41.765	41.765
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.538.980	2.538.980
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	3.584.059	3.584.059
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	-	0
<b>Debiti tributari</b>	150.506	150.506
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	124.790	124.790
<b>Altri debiti</b>	196.425	196.425

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti	11.204.633	11.204.633

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	4.434.451	4.434.451
Debiti verso altri finanziatori	133.657	133.657
Acconti	41.765	41.765
Debiti verso fornitori	2.538.980	2.538.980
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	3.584.059	3.584.059
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	150.506	150.506
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	124.790	124.790
Altri debiti	196.425	196.425
<b>Totale debiti</b>	<b>11.204.633</b>	<b>11.204.633</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 846.996.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	125.866	214.597	340.463
Risconti passivi	95.800	410.733	506.533

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	221.666	625.330	846.996

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 6.239.636.

Gli altri ricavi, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 2.065.966, dei quali le voci di maggior rilievo sono le seguenti:

- euro 1.422.493 per il settore TPL Contributi regionali e comunali, contributi CCNL, rimborsi tessere di Libera Circolazione delle forze dell'ordine e altri contributi emergenziali da Covid-19;
- euro 104.171 come plusvalenza per esproprio ANAS.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
FARMACIE	4.941.508
IMPIANTI SPORTIVI	18.555
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	176.069
GESTIONE IMMOBILI	473.797
TRASPORTI	349.073
PARCHEGGI	279.834
VELOSTAZIONE	800
<b>Totale</b>	<b>6.239.636</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	6.239.636
<b>Totale</b>	<b>6.239.636</b>

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'eventuale IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro **8.224.615**.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'Attivo circolante.

L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro **271**.

Inoltre, ai fini di quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 11 C.C., si precisa che non risultano iscritti alla voce C.15 proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

	Proventi diversi dai dividendi
<b>Da imprese collegate</b>	200.985
<b>Da altri</b>	48.602
<b>Totale</b>	<b>249.587</b>

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

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	288.891
<b>Altri</b>	12.000
<b>Totale</b>	<b>300.891</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato componenti positivi o negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;

l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sussiste la ragionevole certezza di produrre in futuro redditi imponibili capaci di riassorbire le differenze temporanee deducibili, come previsto dall'OIC 25.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

In ossequio al Principio contabile OIC n. 25, le imposte sul reddito dell'esercizio iscritte in bilancio comprendono, se dovute, sia l'IRES che l'IRAP determinate con il criterio della competenza temporale.

In particolare, per il presente esercizio si segnala che risulta dovuta l'IRAP per euro **11.925** calcolata con l'aliquota ordinaria del 3,90%.

Nessun costo per IRES è stato stanziato per il reddito prodotto nell'esercizio in quanto la società ha determinato un imponibile fiscale negativo.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023 nella presente sezione della Nota Integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6-bis C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	4
<b>Impiegati</b>	23
<b>Operai</b>	19
<b>Altri dipendenti</b>	3
<b>Totale Dipendenti</b>	50

I dati relativi al numero medio di operai comprende n. 2 unità in somministrazione.

I dati relativi al numero medio di impiegati comprende n. 1 unità in somministrazione.

### **Dati occupazione**

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio la società non ha fatto ricorso all'istituto della cassa integrazione.

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

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	56.022	24.960

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	14.500
<b>Altri servizi di verifica svolti</b>	2.700
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	17.200

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale, pari a euro 3.360.000, è rappresentato da 480.000 azioni ordinarie di nominali euro 7 cadauna. Si precisa che al 31/12/2023 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

### Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le garanzie prestate dalla società alla data del 31/12/2023 sono le seguenti:

Emittente	nell'interesse di	Beneficiario	Importo	Data emissione
<b>Banca Popolare di Sondrio</b>	AMSC SPA	Direzione Compartimentale delle Dogane	30.987,41	04/02/2004
<b>Banca Popolare di Sondrio</b>	AMSC SPA	Parco Lombardo Valle del Ticino	15.747,06	23/05/2014

Emittente	nell'interesse di	Beneficiario	Importo	Data emissione
Banca Popolare di Sondrio	AMSC SPA	Provincia di Varese	16.337,35	18/01/2017
Banca Popolare di Sondrio	AMSC SPA	Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture	94.000,00	13/02/2023

### Impegni

Non esistono impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

### Passività potenziali

Non sussistono passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

### Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dell'azionista, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rimanda alla relazione sulla gestione.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

A partire dall'esercizio 2018 la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del Comune di Gallarate, il quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C. realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100% imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della azienda, ovvero alla redditività e della partecipazione sociale, si evidenziano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal Comune di Gallarate che possono essere rinvenuti anche al seguente indirizzo web:  
<http://gallarate.e-pal.it/L190/?idSezione=74&id=&sort=&activePage=&search=>

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa inizio es.		2.761.260,85	Disavanzo di amministrazione	0	
Utilizzo avanzo di amm.ne	9.344.107,00				
Fondo plur. Vincolato di parte corrente	765.853,29				
Fondo plur. Vincolato in c/capitale	1.010.054,11				
Fondo plur. Vincolato per incremento di attività fin.	0				
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contrib.	33.700.936,06	33.488.744,01	Titolo 1 – spese correnti	54.867.212,61	47.807.165,21
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	9.827.034,12	7.978.279,80	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	639.000,00	
Titolo 3 – Entrate extratributarie	8.069.818,99	7.946.803,40	Titolo 2 – Spese in c/ capitale	10.046.876,35	5.543.743,34
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	10.875.028,17	7.985.008,40	Fondo pluriennale vincolato in c /capitale	2.995.022,58	
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività fin.	1.589.761,30	389.008,87	Titolo 3 – Spese per incremento di attività fin.	1.589.761,30	1.589.761,30
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>64.062.578,64</b>	<b>57.787.844,48</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>70.137.872,84</b>	<b>54.940.669,85</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	1.589.761,30	1.589.761,30	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	463.312,49	415.262,97
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.106.712,61	15.106.712,61	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.106.712,61	15.106.712,61
Titolo 9 – Entrate per c/terzi e partite di giro	6.626.096,83	6.515.962,77	Titolo 7 – Spese per c/terzi e partite di giro	6.626.096,83	6.848.290,13
<b>TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>87.385.149,38</b>	<b>81.000.281,16</b>	<b>TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>92.333.994,77</b>	<b>77.310.935,56</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>98.505.163,78</b>	<b>83.761.542,01</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>92.333.994,77</b>	<b>77.310.935,56</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA</b>	<b>6.171.169,01</b>	<b>6.450.606,45</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>98.505.163,78</b>	<b>83.761.542,01</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>98.505.163,78</b>	<b>83.761.542,01</b>

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	6.171.169,01
b) Risorse accantonate/stanziate nel bilancio 2022	9.344.107,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-3.172.937,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-3.172.937,99
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-8.330.829,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.157.891,25

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

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto contributi quantificabili in euro 1.422.493 da pubbliche amministrazioni e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017. Nello

specifico la società ha percepito per il settore TPL contributi regionali e comunali, contributi CCNL, rimborsi tessere di Libera Circolazione delle forze dell'ordine e altri contributi emergenziali da Covid-19

**Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

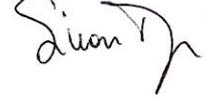
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio, Utile di € 18.029,07, arrotondato a € 18.029 in sede di redazione del bilancio, interamente a Riserva Non disponibile Deroga ex art. 2426 comma 2.

Parimenti si propone all'assemblea di deliberare lo stanziamento di euro 795.544 da riserve attualmente libere a Riserva Non disponibile Deroga ex art. 2426 comma 2.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

L'Amministratore Unico  
(Sig. SIMONE TORNAGHI).



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto, in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. D.', is written below the text.

**Relazione sul Governo Societario  
di AMSC S.p.A. a socio unico  
ai sensi dell'articolo 6  
del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175**

**BILANCIO AL 31/12/2023**

## 1. Premessa

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale in data 8 settembre 2016, n. 210 (qui di seguito “Testo Unico”) è stato emanato in attuazione dell’articolo 18 della Legge 7 agosto 2015 n. 124 “Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche” e contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche. Successivamente, il Testo Unico è stato modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017 n. 100, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 26 giugno 2017, n. 147.

In particolare, l’articolo 6 del Testo Unico – “Principi fondamentali sull’organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico” ha introdotto nuovi adempimenti in materia di *governance* delle società a controllo pubblico.

Più precisamente, i commi da 2 a 5 dell’art. 6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all’introduzione di *best practices* gestionali. Le disposizioni di cui si tratta impongono un solo obbligo incondizionato, che è quello dell’adozione di procedure di allerta della crisi (comma 2), mentre gli altri strumenti di governo societario sono previsti da una norma di indirizzo (comma 3), che rimette alle singole società l’opportunità di valutarne l’integrazione con gli strumenti di *governance* già esistenti.

## 2. AMSC S.p.A. come società *in house*

### 2.1 L’attività di AMSC S.p.A.

AMSC S.p.A. è una società per azioni a capitale interamente pubblico.

Conformemente alle disposizioni del proprio statuto, AMSC S.p.A. ha svolto, e tuttora svolge, una serie di servizi nell’interesse e per conto dell’Ente pubblico locale Comune – “socio unico”- con criteri di economicità gestionale.

La società eroga prevalentemente i seguenti servizi di pubblica utilità:

- Servizio di trasporto pubblico locale;
- Gestione delle farmacie;
- Gestione dei parcheggi interrati e di superficie;
- Gestione dell’impianto polisportivo di Moriggia;

La Società, inoltre, presta ulteriori servizi utili per il perseguimento delle finalità istituzionali e strumentali dell’Ente Locale socio.

### 2.2 I requisiti dell’*in house providing*

I requisiti per la “*in house providing*”, così come definiti dall’articolo 5 del nuovo Codice degli Appalti (Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50) e s.m.i., sono i seguenti:

1) “Controllo analogo”: (cfr. articolo 5 lettera (a) del Codice degli Appalti secondo cui “*l’amministrazione aggiudicatrice o l’ente aggiudicatore esercita sulla persona giuridica di cui trattasi un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi*”), con l’esplicito riconoscimento che tale controllo analogo può essere esercitato congiuntamente anche da più amministrazioni (cfr. articolo 5 comma 4 Codice degli Appalti)).

A tale proposito, l’articolo 5 comma 5 del Codice degli Appalti prevede che le amministrazioni aggiudicatrici esercitino su una persona giuridica un controllo analogo congiunto quando sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

1.1 Presenza di rappresentanti delle amministrazioni negli organi decisionali della società: (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (a) secondo cui: “*gli organi decisionali della persona giuridica controllata sono composti da rappresentanti di tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti. Singoli rappresentanti possono rappresentare varie o tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti*”);

1.2 Controllo sugli obiettivi strategici e le decisioni significative della Società (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (b) secondo cui: *“tali amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori sono in grado di esercitare congiuntamente un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative di detta persona giuridica”*);

1.3 La società non persegue interessi contrari a quelli delle amministrazioni di riferimento (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (c) secondo cui: *“la persona giuridica controllata non persegue interessi contrari a quelli delle amministrazioni aggiudicatrici o degli enti aggiudicatori controllanti”*).

2) Fatturato di almeno 80% verso l'amministrazione di riferimento o in esecuzione dell'affidamento dalla stessa ricevuto: (cfr. articolo 5 lettera (b) del Codice degli Appalti secondo cui: *“oltre l'80 per cento delle attività della persona giuridica controllata è effettuata nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'amministrazione aggiudicatrice controllante o da altre persone giuridiche controllate dall'amministrazione aggiudicatrice o da un ente aggiudicatore di cui trattasi”*);

3) Nessuna partecipazione di soci privati, salvo deroghe di legge: (cfr. articolo 5 lettera (c) del Codice degli Appalti secondo cui: *“nella persona giuridica controllata non vi è alcuna partecipazione diretta di capitali privati, ad eccezione di forme di partecipazione di capitali privati le quali non comportano controllo o potere di veto previste dalla legislazione nazionale, in conformità dei trattati, che non esercitano un'influenza determinante sulla persona giuridica controllata”*).

2.3 L'assetto organizzativo previsto dallo Statuto di AMSC S.p.A. in linea con i requisiti *dell'in house providing*.

AMSC S.p.A. si è dotata di un assetto organizzativo ritenuto conforme ai principi dell'*in house providing*, così come elaborati dalla giurisprudenza comunitaria e nazionale da ultimi recepiti nella legislazione recentemente entrata in vigore e sopra illustrata.

Si evidenziano in particolare le seguenti previsioni statutarie in relazione allo specifico requisito di riferimento.

1) “Controllo analogo”:

- Articolo 27 co.4, secondo cui all'assemblea ordinaria è demandata l'approvazione degli indirizzi relativi ai servizi affidati alla società (anche in materia tariffaria), l'approvazione del piano annuale di programma ed il piano pluriennale degli investimenti ed il budget, nonché la nomina, su proposta dell'organo amministrativo, di un direttore Generale. Parimenti, è demandata all'assemblea ordinaria, in attuazione della normativa comunitaria e nazionale per le società a totale capitale pubblico soggette a controllo analogo secondo il modello della società *in house providing*, (i) la decisione su ogni operazione societaria che importi un impegno finanziario per la società superiore al 30% del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato; (ii) la decisione in ordine alla compravendita e permuta di beni immobiliari; (iii) la decisione in ordine alla costituzione o partecipazione a società di capitali o consorzi per la gestione e lo svolgimento dei servizi e delle prestazioni previste dallo statuto, nei limiti consentiti dall'art. 2361 del Codice civile.

L'assemblea ordinaria, inoltre, delibera sugli argomenti sottoposti al suo esame dall'organo amministrativo, ed esprime pareri sull'assunzione di nuove attività o di nuovi servizi connessi a quelli dell'oggetto sociale o sulla dismissione di attività o servizi già esercitati.

- Articolo 30, secondo cui *“qualora l'amministrazione della società sia affidata ad un Amministratore Unico, la nomina spetta al Comune di Gallarate”*. *“Qualora l'amministrazione della società sia affidata ad un Consiglio di Amministrazione, il Comune di Gallarate procede alla nomina dei suoi componenti”*.

2) Nessuna partecipazione di soci privati

- Articolo 6, secondo cui *“Il capitale sociale è interamente posseduto dal Comune di Gallarate e da altri enti pubblici, fermo restando il vincolo della proprietà in capo al predetto Comune superiore al 51% (cinquantuno per cento) delle azioni”*

3) Fatturato:

- Articolo 4, secondo cui *“il fatturato complessivo della società deve comunque essere effettuato in misura superiore all'ottanta per cento nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici. La produzione ulteriore, che può essere rivolta a finalità diverse, è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società”*.

La Società nel corso dell'anno 2023 ha registrato ricavi caratteristici, al netto delle componenti di natura straordinaria per complessivi euro 6.239.636, di cui euro 4.941.508 (pari al 79,19% dei ricavi complessivi) costituiti dai ricavi delle farmacie.

Gli altri ricavi sono relativi principalmente ai canoni di locazione dei fabbricati di proprietà della società, alle risorse stanziare per il sostegno del trasporto pubblico, alla vendita dell'energia ceduta nella rete prodotta dall'impianto fotovoltaico, oltre che all'attività marginale dei ricavi da proventi pubblicitari.

#### 2.4 AMSC S.p.A, il Testo Unico e la normativa sull'*in house* del Codice degli Appalti

La presente Relazione sul Governo Societario costituisce un'ulteriore "tappa" rilevante di attuazione delle disposizioni del Testo Unico da parte della Società.

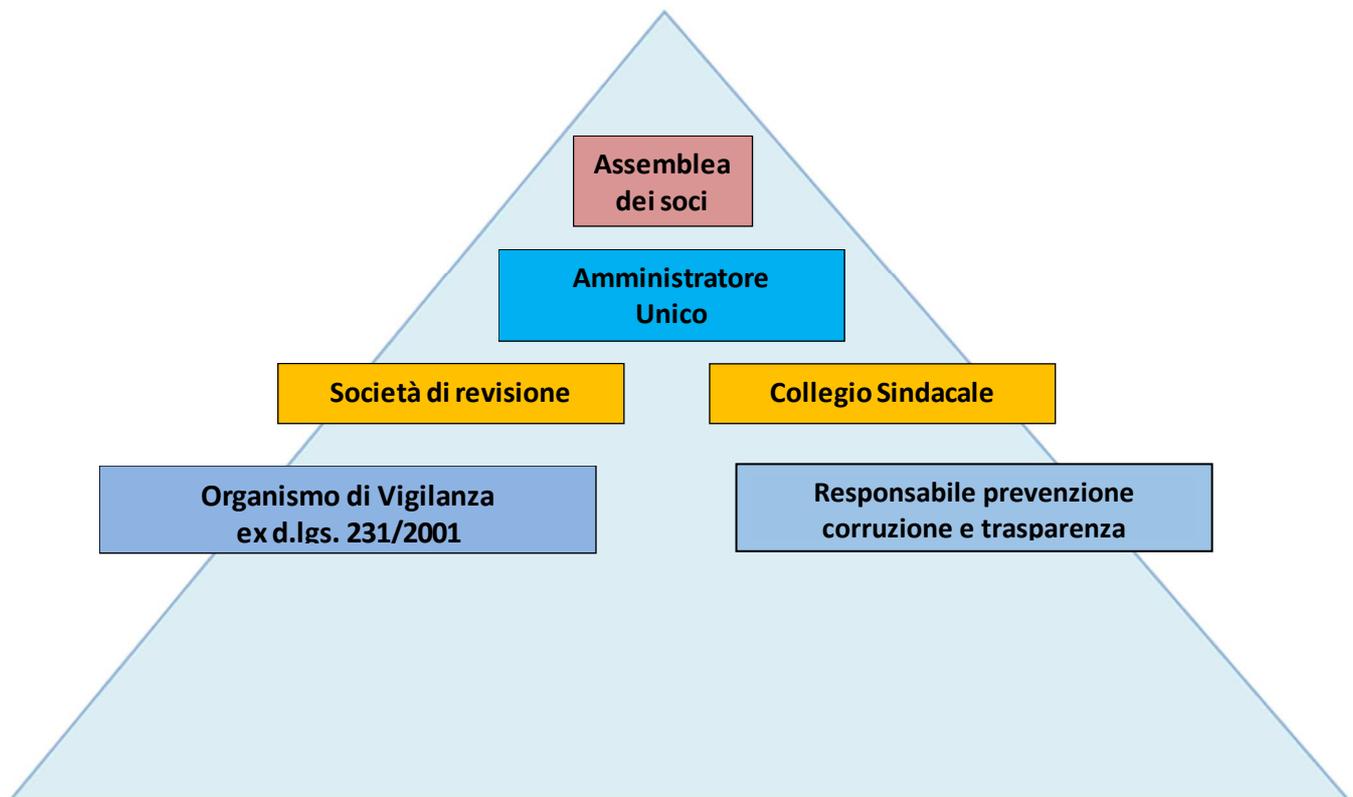
AMSC S.p.A. ha, infatti provveduto, in data 24 luglio 2017, ad effettuare le modifiche allo statuto. In particolare, tali modifiche, ai sensi delle norme di riferimento del Testo Unico sono state attuate con la riformulazione degli articoli 1,4,7,28,30,33,34,36,37,41 e 45 del vigente statuto sociale.

Con l'occasione, peraltro, sono state approvate alcune modifiche statutarie significative ai fini del miglioramento della governance, pur in mancanza di un obbligo di legge.

#### 2.5 La governance di AMSC S.p.A.

In base al proprio Statuto sociale, e alla normativa applicabile, la governance della Società è articolata come rappresentata nello schema riportato di seguito.

Lo Statuto contiene tutte le coordinate necessarie a definire l'identità, la struttura e il panorama operativo di riferimento della Società e riporta le principali regole di organizzazione e di funzionamento. Si segnala che nel modello di governance non è prevista la figura del "Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari". La suddetta figura, prevista dall'articolo 154-bis del Testo Unico della Finanza, è infatti obbligatoria solo per le società quotate nei mercati regolamentati mentre è facoltativa negli altri casi.

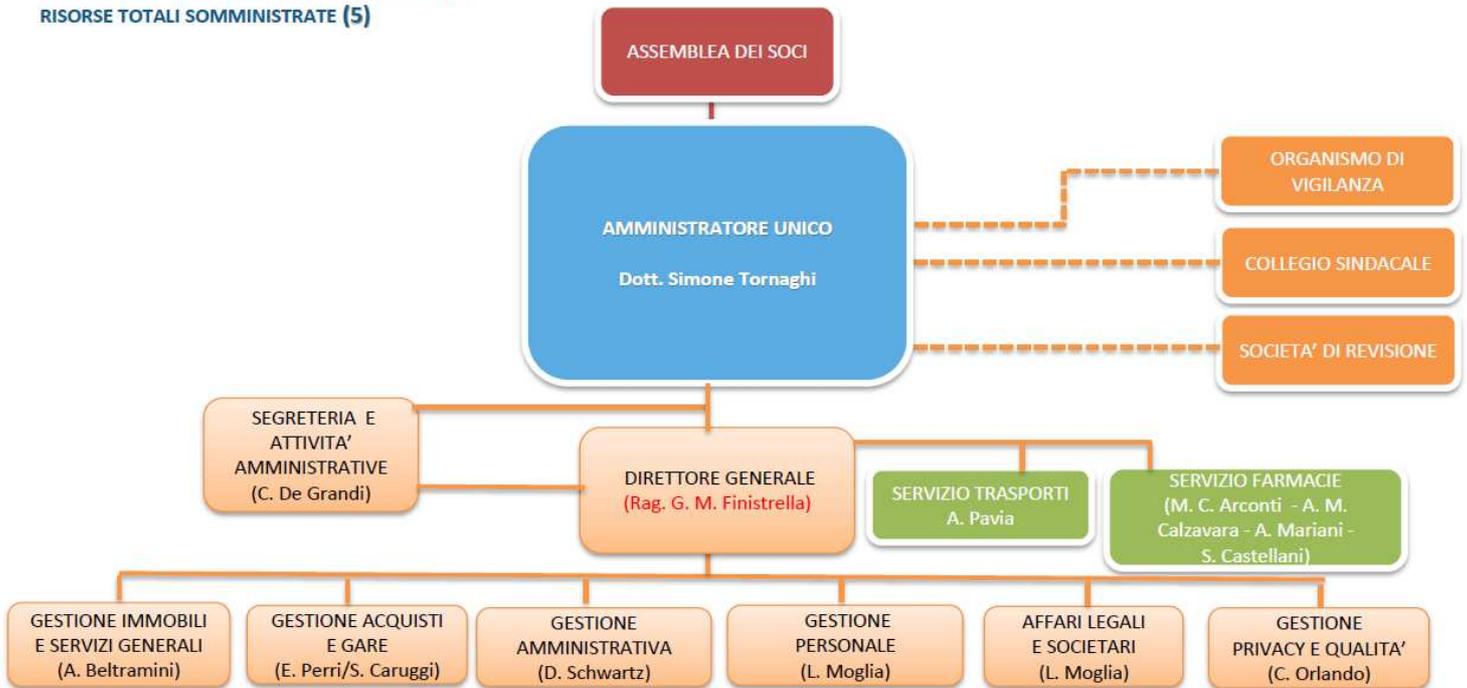


## 2.6 Organizzazione interna

AMSC S.p.A si avvale di una struttura organizzativa imperniata sul principio della segregazione di compiti e responsabilità.

### Organigramma alla data del 31/12/2023

**DIPENDENTI TOTALI A TEMPO INDETERMINATO (44)**  
**DIPENDENTI TOTALI A TEMPO DETERMINATO (1)**  
**RISORSE TOTALI SOMMINISTRATE (5)**



All'Assemblea spetta la determinazione degli indirizzi strategici della società oltre alle decisioni sulle materie a questa riservate dalla legge e dallo statuto.

L'organo amministrativo, costituito da un Amministratore Unico, si occupa della gestione operativa dell'impresa, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto delle delibere assembleari e nei limiti dei poteri ad esso attribuiti dalla legge e dallo statuto.

L'organo Amministrativo provvede alla nomina dei dirigenti della Società conferendo loro, laddove risulti necessario, i poteri per lo svolgimento delle attività richieste dallo specifico ruolo ricoperto nell'ambito dell'organizzazione aziendale.

Il Collegio Sindacale esercita le funzioni attribuite dalla legge e dallo Statuto.

## 2.7 Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

In merito alla disciplina sulla responsabilità amministrativa delle imprese, in conformità a quanto previsto dal d.lgs. n. 231/01 s.m.i., AMSC S.p.A. ha definito e adottato il Modello di organizzazione, gestione e controllo con l'istituzione dell'Organismo di Vigilanza.

Parte integrante del Modello di organizzazione, gestione e controllo è il Codice Etico, che definisce i principi ai quali si ispira l'azienda nello svolgimento dell'attività.

L'Amministratore Unico, i dirigenti, i dipendenti e i collaboratori di AMSC S.p.A. sono tenuti al rispetto del Codice Etico dell'Azienda.

All'Organismo di Vigilanza è attribuita, altresì, la responsabilità delle modalità di gestione, attuazione, monitoraggio, controllo ed aggiornamento del Codice etico.

Il Modello di organizzazione e controllo prevede un sistema sanzionatorio per la violazione delle sue previsioni, ivi incluse quelle del Codice Etico.

## 2.8 Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute nella Legge n. 190/2012 *“Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”* (come da ultimo modificata dal d.lgs. n. 97/2016, recante *“Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell’articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”*) e nella Legge n. 179/2017 (recante *“Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell’ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato”*), nel d.lgs. n. 33/2013 (*“Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”* (come modificato dal d.lgs. n. 97/2016) e nella Determinazione ANAC n. 1134/2017, recante *“Nuove linee guida per l’attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici”* l’organo amministrativo di AMSC S.p.A. ha provveduto, tra l’altro, ad approvare la relazione annuale 2021 del R.P.C.T. predisposta secondo lo schema messo a disposizione dall’A.N.A.C.

## 2.9 Sistema di Controllo Interno e gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia sul Sistema di Controllo Interno (SCI) e permea tutta l'organizzazione AMSC S.p.A. coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità.

In breve:

MOG - Il modello di organizzazione è orientato attorno alle concrete situazioni che connotano l’attività operativa dell’azienda e tiene conto della segregazione delle funzioni aziendali.

L’ultima revisione del MOG è stata effettuata in data 28 aprile 2022.

*Governance* - L’Assemblea definisce le linee di strategia fornendo l’indirizzo e approvando il piano attività mentre l’Amministratore Unico supervisiona il processo di gestione del rischio. All’Assemblea e all’Amministratore Unico si affiancano il Collegio Sindacale, l’Organismo di Vigilanza e la Società di Revisione.

## 3. Programmi di valutazione del rischio aziendale di cui all’articolo 6 comma 2 del Testo Unico

L’art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che le *“società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l’assemblea nell’ambito della relazione di cui al comma 4”*, ossia nella presente relazione.

In ottemperanza a questo obbligo di legge, AMSC S.p.A. ha predisposto un programma di valutazione del rischio di crisi aziendale di carattere economico al fine di ottenere informazioni utili sulle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie dell’azienda, monitorare periodicamente il suo *“stato di salute”* e, qualora emergessero uno o più indizi di rischio, riuscire ad adottare tempestivamente i provvedimenti necessari a prevenire la crisi o il suo aggravamento (come previsto dall’art. 14 del medesimo decreto).

La società ha adottato modalità di controllo interno su rischi economici e finanziari mediante l’impostazione di un set di indicatori, volti ad individuare e segnalare in via preventiva le *“soglie di allarme”*.

Nella scelta degli indicatori e delle relative soglie si è tenuto conto delle peculiarità delle attività svolte da AMSC S.p.A.

Gli indicatori adottati danno informazioni sulla solvibilità dell'azienda, sul suo livello di indebitamento, sulla liquidità di breve/medio termine e sulla situazione economica. Non sono stati inseriti indicatori riferiti alla gestione del magazzino, data l'irrelevanza di questo, essendo AMSC S.p.A. un'azienda di servizi.

Nella fattispecie è stato ritenuto opportuno considerare come elemento di rischio il verificarsi delle seguenti condizioni:

#### **a) INDICI DI STRUTTURA**

##### **→ Capitale proprio / Capitale di terzi < 1**

Il capitale proprio è costituito dal patrimonio netto. Il Capitale di terzi è calcolato come differenza tra il totale del passivo ed il patrimonio netto. Fanno parte quindi del capitale di terzi, oltre ai debiti, anche il fondo di trattamento di fine rapporto dei dipendenti (TFR) ed il fondo rischi ed oneri.

Un valore superiore all'unità evidenzia la capacità della società di far fronte in modo autonomo agli impegni aziendali a medio/lungo termine.

Indici di struttura inferiori all'unità devono essere motivati e supportati da analisi di ritorno degli investimenti di medio/lungo termine.

#### **b) INDICI DI LIQUIDITA'**

##### **→ Capitale Circolante Netto < 0 (Negativo)**

Il capitale circolante netto è calcolato quale differenza tra Attivo Circolante e Passività a breve.

L'attivo circolante è composto dalle rimanenze di magazzino (voce C-I), dai crediti (voce C-II) e dalle disponibilità liquide (voce C-IV), così come risultanti dal bilancio d'esercizio. Le passività a breve sono costituite dai debiti (voce D), così come risultanti dal bilancio dell'esercizio, entro i dodici mesi.

Un valore positivo evidenzia la capacità della società di far fronte agli impegni finanziari a medio/lungo termine.

##### **→ Margine di tesoreria (impegni a breve termine) < 0 (Negativo)**

Al fine di evidenziare la situazione finanziaria di breve termine, insieme al capitale circolante netto viene esaminato anche il margine di tesoreria, quest'ultimo calcolato quale differenza tra attività a breve realizzo (Liquidità immediata + Liquidità differita) e passività a breve termine (entro l'esercizio successivo). L'indice deve risultare mediamente superiore allo zero (positivo).

Un valore positivo evidenzia la capacità della società di far fronte agli impegni finanziari a breve termine.

Indici finanziari negativi devono essere motivati e supportati da un'analisi di flussi finanziari da cui si evinca adeguata copertura dell'eventuale disavanzo nel medio/lungo termine.

c) **INDICI DI REDDITIVITA'**→ **Margine Operativo Lordo (MOL) < 0 (Negativo)**

Il margine operativo lordo (MOL) è un indicatore di redditività che evidenzia il reddito generato dalla gestione operativa della società senza considerare gli interessi (gestione finanziaria), le imposte (gestione fiscale), il deprezzamento dei beni, gli ammortamenti e gli accantonamenti. Questo indicatore economico, è equiparabile all'EBITDA (*Earnings Before Interest, Taxex, Depreciation and Amortization*), che costituisce anche una rapida approssimazione del valore dei flussi di cassa prodotti dall'azienda. Questo indicatore è considerato adeguato per la società in quanto la stessa è in fase di riorganizzazione dei servizi pubblici erogati e sono in corso ulteriori investimenti già deliberati con riferimento al comparto farmacie come successivamente precisato.

La società, ancorché operi nel settore dei servizi pubblici nella modalità *in house providing* e quindi come veicolo societario ad hoc costituito dall'Ente locale controllante Comune di Gallarate quale esecutore degli indirizzi di pianificazione strategica di volta in volta impartiti (deliberati) dall'Ente stesso, deve mantenere un adeguato equilibrio economico/finanziario al fine di garantire la continuità aziendale nel rispetto delle disposizioni del codice civile e delle leggi speciali.

Indici di redditività negativi devono essere motivati e supportati da un piano economico da cui si possa evincere il raggiungimento del riequilibrio economico nel breve/medio periodo.

Nelle tabelle seguenti vengono riportate le risultanze dei controlli effettuati sull'esercizio 2023 dalla società, in funzione degli indicatori di soglia previsti:

Rif.	Soglia di allarme	SI/NO	Risultati Esercizio 2023
a	Indici di STRUTTURA → Capitale proprio / Capitale di terzi < 1	NO	Il parametro è risultato pari a: <b>1,73</b> Capitale Proprio: 22.403.792,00 € Capitale di Terzi: 12.976.531,00 €  Il valore di questo indicatore non costituisce soglia di allarme per la Società, in quanto il parametro è superiore alla soglia di allerta prevista.

<b>b</b>	Indici di LIQUIDITA'	SI	<p>Il parametro è risultato pari a:</p> <p style="text-align: center;"><b>-2.649.587</b></p> <p>Attivo Corrente:</p> <p style="text-align: center;">4.622.036</p> <p>Passivo corrente:</p> <p style="text-align: center;">7.271.623</p> <p>Il valore di questo indicatore costituisce soglia di allarme per la Società, in quanto il parametro è inferiore alla soglia di allerta prevista (valore negativo).</p>
	<p>→ Capitale Circolante Netto &lt; 0 (Negativo)</p>		<p style="text-align: center;">-----</p> <p>Il parametro è risultato pari a:</p> <p style="text-align: center;"><b>-4.562.174</b></p> <p>Liquidità immediata:</p> <p style="text-align: center;">58.000</p> <p>Liquidità differita:</p> <p style="text-align: center;">3.498.445</p> <p>Passività correnti:</p> <p style="text-align: center;">8.118.619</p> <p>Il valore di questo indicatore costituisce soglia di allarme per la Società, in quanto il parametro è inferiore alla soglia di allerta prevista (valore negativo).</p>
	<p>→ Margine di tesoreria (impegni a breve termine) &lt; 0 (Negativo)</p>	SI	

c	Indici di REDDITIVITA'  ➔ Margine operativo lordo (MOL) < 0	NO	<p>Il parametro è risultato pari a:</p> <p style="text-align: center;"><b>80.987</b></p> <p>Valore Produzione:</p> <p style="text-align: center;">8.305.602</p> <p>Costi Produzione:</p> <p style="text-align: center;">8.224.615</p> <p>Il valore di questo indicatore non costituisce soglia di allarme per la Società, in quanto il parametro è superiore alla soglia di allerta prevista (valore positivo).</p>
---	---	----	---

È opportuno che la relazione di governo tenga conto degli indicatori di rischio rinvenibili nelle indicazioni sul programma di valutazione del rischio di crisi aziendale. Di seguito si fornisce pertanto un elenco di alcuni degli strumenti di analisi di tipo patrimoniale – finanziario e di redditività di derivazione contabile:

#### INDICATORI PATRIMONIALI - FINANZIARI

##### Analisi per indicatori/indici di derivazione contabile

##### Patrimoniali - Finanziari

Patrimonio netto	Indicatore del livello di patrimonializzazione della società, può essere ricavato direttamente dallo stato patrimoniale ovvero calcolato in chiave prospettica.
Debt Service Coverage Ratio	Indicatore di tipo prospettico che serve per verificare la capacità dell'azienda di generare risorse finanziarie e la conseguente sostenibilità del livello di indebitamento.
Indice di liquidità	Indice comunemente utilizzato per stabilire la capacità di un'impresa di far fronte agli impegni finanziari di prossima scadenza con le proprie disponibilità economiche.
Rapporto tra la posizione finanziaria netta e Ebitda	Costituisce una buona approssimazione del flusso di cassa annuali al servizio del debito con la finalità di fornire una prima indicazione del periodo di tempo necessario per rimborsare il debito.
Rapporto tra la posizione finanziaria netta e Nopat	Rapporto che misura i flussi liberi al servizio del debito (per capitale e interessi).
Rapporto tra debito ed equity	Indice che consente di valutare il grado di equilibrio tra mezzi di terzi e mezzi propri e, quindi, monitorare il rischio finanziario dell'impresa.
Rapporto tra gli oneri finanziari e il margine operativo lordo	Indice che misura la capacità economica di sostenimento del costo dell'indebitamento.

Analisi del debito scaduto	Evidente indizio di difficoltà finanziaria nel momento in cui i ritardi nel pagamento dei debiti dell'impresa siano ripetuti ed abbiano ad oggetto importi significativi, ovvero, comportino non episodiche azioni esecutive da parte dei fornitori o ancora grave pregiudizio negli approvvigionamenti.
----------------------------	--

**INDICATORI DI REDDITIVITA'****Analisi per indicatori/indici di derivazione contabile**

Gestione operativa della società	Significativa la gestione operativa della società negativa per più esercizi consecutivi.
Risultati di esercizio	Perdite ripetute possono erodere il patrimonio netto.
Roi ( <i>Return On Investment</i> )	Indice che rappresenta la redditività del capitale investito.
Roe ( <i>Return On Equity</i> )	Indice di performance che misura la redditività del capitale proprio.

**INDICATORI PATRIMONIALI – FINANZIARI**

Stato Patrimoniale Attivo						
Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variazione assoluta	Variazione %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>4.622.036,00 €</b>	<b>13,06%</b>	<b>4.186.678,00 €</b>	<b>12,17%</b>	<b>435.358,00 €</b>	<b>10,40%</b>
Liquidità immediata	58.000,00 €	0,16%	51.016,00 €	0,15%	6.984,00 €	13,69%
Disponibilità liquide	58.000,00 €	0,16%	51.016,00 €	0,00%	6.984,00 €	13,69%
<b>Liquidità differite</b>	<b>4.564.036,00 €</b>	<b>12,90%</b>	<b>4.135.662,00 €</b>	<b>12,02%</b>	<b>428.374,00 €</b>	<b>10,36%</b>
Crediti verso soci		0,00%		0,00%	- €	
Crediti dell'attivo circolante a breve termine		0,00%		0,00%	- €	
Crediti immobilizzati a breve termine		0,00%		0,00%	- €	
Immobilizzazione materiali destinate alla vendita		0,00%		0,00%	- €	
Attività finanziarie		0,00%		0,00%	- €	
Ratei e risconti attivi		0,00%		0,00%	- €	
Rimanenze		0,00%		0,00%	- €	
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>30.758.287,00 €</b>	<b>86,94%</b>	<b>30.216.980,00 €</b>	<b>87,83%</b>	<b>541.307,00 €</b>	<b>1,79%</b>
Immobilizzazione immateriali	1.313.340,00 €	3,71%	1.307.411,00 €	3,80%	5.929,00 €	0,45%
Immobilizzazioni materiali	16.793.569,00 €	47,47%	15.845.497,00 €	46,06%	948.072,00 €	5,98%
Immobilizzazioni finanziarie	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	
Crediti dell'attivo circolante a m/l termine	12.651.378,00 €	35,76%	13.064.072,00 €	37,97%	- 412.694,00 €	-3,16%
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>35.380.323,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>34.403.658,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>976.665,00 €</b>	<b>2,84%</b>

Stato Patrimoniale Passivo						
Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variazione assoluta	Variazione %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>12.976.530,99 €</b>	<b>36,68%</b>	<b>12.017.899,00 €</b>	<b>34,93%</b>	<b>958.631,99 €</b>	<b>7,98%</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>8.118.618,99 €</b>		<b>6.301.432,00 €</b>	<b>18,32%</b>	<b>1.817.186,99 €</b>	<b>28,84%</b>
Debiti a breve termine	7.271.622,99 €			0,00%		
Ratei e risconti passivi	846.996,00 €			0,00%		
<b>Passività consolidate</b>	<b>4.857.912,00 €</b>		<b>5.716.467,00 €</b>	<b>16,62%</b>	<b>- 858.555,00 €</b>	<b>-15,02%</b>
Debiti a m/l termine	3.933.010,00 €			0,00%		
Fondi per rischi e oneri	29.487,00 €			0,00%		
TFR	895.415,00 €			0,00%		
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>22.403.792,00 €</b>	<b>-63,32%</b>	<b>22.385.759,00 €</b>	<b>65,07%</b>	<b>18.033,00 €</b>	<b>0,08%</b>
Capitale sociale	3.360.000,00 €		3.360.000,00 €	9,77%	- €	
Riserve	18.741.592,00 €		18.707.429,00 €	54,38%	34.163,00 €	0,18%
Utili (perdite) portati a nuovo	284.171,00 €		284.171,00 €	0,83%	- €	
Utile (perdita) dell'esercizio	18.029,00 €		34.162,00 €	0,10%	- 16.133,00 €	-47,22%
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>35.380.323,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>34.403.658,00 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>976.665,00 €</b>	<b>2,84%</b>

	2023	2022
ATTIVO FISSO	30.758.287,00 €	30.216.980,00 €
ATTIVO CORRENTE	4.622.036,00 €	4.186.678,00 €
LIQUIDITA' IMMEDIATE	58.000,00 €	51.016,00 €
LIQUIDITA' DIFFERITE	3.498.445,00 €	3.704.726,00 €
RATEI E RISCONTI	846.996,00 €	25.021,00 €
MAGAZZINO	475.146,00 €	405.915,00 €
PASSIVITA' CONSOLIDATE	4.857.912,00 €	5.716.467,00 €
PASSIVITA' CORRENTI	8.118.618,99 €	6.301.432,00 €
MOL (EBITDA)	80.987,00 €	623.808,00 €
EBIT	80.987,00 €	623.808,00 €
CAPITALE INVESTITO	35.380.323,00 €	34.403.658,00 €

L'organo amministrativo della società evidenzia che ha comunque effettuato una analisi approfondita della situazione economica, patrimoniale e finanziaria per ciascun settore di attività, e rappresenta quanto segue:

#### Riorganizzazione dei costi di struttura

Anche nell'anno 2023 sono proseguite le analisi e rivalutazioni del patrimonio immobiliare al fine di ottimizzarne il rendimento.

Tra le attività avviate in particolare si evidenzia che è stata esperita procedura di alienazione dell'immobile di Sesto Calende che ha avuto esito positivo.

Nel corso del 2023 inoltre è stato affidato in locazione l'immobile di Via Aleardi (ex palazzina uffici), trasferita la sede legale presso uno stabile dell'area di via Aleardi adeguatamente ristrutturato e valorizzato e concesso in locazione l'immobile "villa" di via Ferraris alla società Alfa.

#### Interventi di natura organizzativa e amministrativa

##### - Risorse umane

Per quanto concerne le risorse di staff in capo al settore amministrativo-contabile proseguirà la disamina dei ruoli e delle mansioni al fine di ottimizzare l'impiego del personale in forza.

Con riferimento al personale del settore trasporti si segnala che nel corso dell'anno 2023 è stato definito attraverso apposite conciliazioni in sede sindacale il riconoscimento di arretrati previsti dal rinnovo contrattuale TPL nonché un accordo per assegnazione di incentivo d'esodo.

##### - Attività

#### Trasporti:

L'organo Amministrativo ha intenzione di proseguire il percorso di razionalizzazione ed ottimizzazione del settore trasporto avviato negli anni precedenti, anche a seguito della importanti strategie adottate nel corso degli ultimi due anni.

All'inizio dell'anno 2024, AMSC è stata autorizzata dall'agenzia TPL a modificare il programma di esercizio della linea 5 e ad incrementare le corse della linea 2 a seguito di apposito progetto debitamente approvato dalla predetta agenzia di bacino.

Tale variazione produrrà benefici oltre che sull'organizzazione del lavoro e sull'impiego del personale di guida anche di tipo economico.

In attesa che venga definita la gara del servizio TPL da parte dell'Agenzia di Bacino. Fintanto che il servizio rimarrà di gestione di AMSC Spa, e pertanto finché non subentrerà nel servizio il soggetto aggiudicatario della gara, la società dovrà portare avanti il servizio prestando massima attenzione ai costi d'esercizio per mantenere un buon livello di efficienza produttiva continuando nel costante monitoraggio delle esigenze dei cittadini e dei lavoratori valorizzazione ove possibile le esigenze del personale.

#### Gestione dell'impianto sportivo "Moriggia":

La società nel 2023 ha provveduto ad aggiudicare ad un nuovo gestore la gestione dell'Impianto Sportivo di Moriggia e ad un altro la gestione dei campi da tennis/calciotto.

Le due nuove concessioni daranno la possibilità alla società per tutto il periodo di vigenza dei contratti, di registrare un margine operativo lordo positivo con conseguenti benefici anche dal punto di vista finanziario.

#### Farmacie:

Continuerà nel 2024 l'ottimizzazione del servizio farmacie secondo i più moderni canoni di marketing e per servire la cittadinanza in maniera più completa e puntuale, come già avvenuto per le farmacie situate nei quartieri di Ronchi e Sciarè.

Sono inoltre in fase di attuazioni implementazioni di servizi dedicati all'utenza.

Ai fini dell'ottimizzazione del servizio e del rendimento del settore è stato installato in alcuni punti vendita apposito sistema di etichettatura elettronica al fine di aggiornare in tempo reale il prezzo di vendita del prodotto (attuale e medio così come previsto dalla normativa) ed eventuali promozioni in corso ed è stato, inoltre, implementato un software che fornisca all'amministrazione il totale dei dati aggregati, oltre che per singola farmacia, al fine di rilevare l'andamento del settore ed interagire immediatamente per eventuali azioni correttive-

#### **4. Strumenti di governo societario di cui all'articolo 6 comma 3 del Testo Unico**

Non sono stati adottati nuovi strumenti integrativi rispetto agli esistenti in quanto gli stessi sono ritenuti sufficienti in considerazione delle dimensioni, delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta.

Gallarate, 13 giugno 2024

L'Amministratore Unico  
Simone Tornaghi



**AZIENDA MULTISERVIZI COMUNALI A.M.S.C. S.p.A.**

**Sede legale in Via Galileo Ferraris n. 5 – 21013 GALLARATE (VA)**

**Capitale sociale Euro 3.360.000,00 i.v.**

Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea degli Azionisti ai sensi dell'art. 2429 del Codice civile

Ai Signori Azionisti della A.M.S.C. S.p.A.

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice civile, è stata svolta dalla Società di Revisione legale Ria Grant Thornton S.p.A.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI**

**Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2429, comma 2, c.c.

La Società di Revisione legale Ria Grant Thornton S.p.A. ha rilasciato in data 27 giugno 2023 la relazione ai sensi dell'art. 14 del D.lgs n. 39/2010, in cui attesta che il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società.

Si riportano i richiami di informativa:

“Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato dall'Amministratore Unico nella nota integrativa, riguardo all'utilizzo della deroga concessa dalla normativa di riferimento, per la sospensione del processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Nel paragrafo “Immobilizzazioni immateriali – criteri di valutazione e iscrizione in bilancio”, a cui si rimanda, l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue. “La Società ha optato per l'esercizio della deroga prevista dall'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022 dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell'inflazione, sia nell'esercizio 2022 sia nell'esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici. In particolare, le ragioni della deroga sono rappresentate dalla volontà di avvalersi della norma emergenziale al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore. Si precisa che, ai sensi dell'art. 60 c. 7-ter L. 126/2020, la società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 66.484 corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione delle norme di Legge, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell'esercizio 2022.”

Nel paragrafo “Immobilizzazioni materiali – criteri di valutazione e iscrizione in bilancio”, a cui si rimanda, l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue. “La Società ha optato per l'esercizio della deroga prevista dall'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022

dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell'inflazione, anche nell'esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici. In particolare, la deroga trova giustificazione non solo nella previsione legislativa ma anche nella mancata e/o ridotta utilizzazione di singoli beni e ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore. Nello specifico la società si è avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento per un importo pari al 100% di tutte le immobilizzazioni materiali mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Si precisa che, ai sensi dell'art. 60 c. 7-ter L. 126/20, la Società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 730.060 corrispondente alla quota di ammortamenti non effettuati in applicazione delle norme di Legge sopra richiamate, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell'esercizio 2022."

Richiamiamo inoltre l'attenzione su quanto indicato dall'Amministratore Unico riguardo la sussistenza delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale a garanzia della continuità aziendale e le conseguenti azioni da intraprendere.

Nel paragrafo "Principali rischi e incertezze a cui è esposta la Società" della relazione sulla gestione, a cui si rimanda, l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue. "Un'adeguata analisi delle previsioni economico-finanziarie a breve/medio termine verrà fornita dall'Organo Amministrativo nella relazione sul Governo Societario contenente il programma di valutazione di crisi aziendale (ex. Art. 6 Co. 2 e 4 D.Lgs 175/2016). Premesso quanto sopra, tenuto conto che l'Amministratore Unico sta monitorando la situazione per verificare la sussistenza di condizioni economiche finanziarie che garantiscano la continuità aziendale, ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta:

- Tra i crediti presenti nell'attivo circolante risultano euro 11.018.027 derivanti dalla cessione a Prealpi Gas Srl delle reti di distribuzione del gas (conclusi con atto a rogito Notaio Tosi in data 20 marzo 2015), il cui incasso è condizionato alla cessione definitiva da parte di Prealpi Gas Srl a soggetto da individuare. Tale cessione avverrà a mezzo gara per la gestione del servizio gas dell'ambito ATEM3. Tale credito verrà presumibilmente incassato nell'esercizio 2027. Si informa inoltre che, con scrittura privata registrata a Milano in data 30 agosto 2018 serie 1T, il Comune di Gallarate ha acquisito tutte le quote di Prealpi Gas Srl proprietà dei comuni indicati quali Soci minori. La nuova compagine societaria di Prealpi Gas Srl risulta, ad oggi, essere la seguente: Agesp Spa con il 59,9995%, Comune di Gallarate con il 39,77099% e Amsc Spa con il 0,22945%.

- La posizione finanziaria netta della società rimane negativa e passa da -4,06M€ al 31 dicembre 2022 a -4,51M€ al 31 dicembre 2023 (-435K€), per via di cospicui investimenti su immobilizzazioni materiali in corso (Farmacia Sciarè, nuova sede AMSC di via Aleardi, bigliettazione elettronica trasporti SBE) e in seguito al rialzo dei tassi di interesse.

- In generale il risultato economico di Amsc Spa è aggravato dalle seguenti gestioni: - gestione operativa negativa dell'impianto sportivo di Moriggia; - gestione operativa negativa del servizio Trasporto Pubblico Locale; - gestione operativa negativa della velostazione; gestione operativa negativa di immobili e servizi comuni. Tale situazione è facilmente rilevabile dal conto economico per Settori, riportati nella tabella che segue".

Nel paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della relazione sulla gestione, a cui si rimanda, l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue. "Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la società alla massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio. In ottica di sostenibilità di medio periodo, sono state individuate una serie di azioni da intraprendere come di seguito elencate."

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti."

**Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.***Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

**Attività svolta**

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli

del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'amministratore delegato con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dagli azionisti e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea degli azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- vi confermiamo di non aver ricevuto comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza né comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e del rendiconto finanziario.

Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti

ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- le garanzie rilasciate risultano esaurientemente illustrate in nota integrativa;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea degli azionisti.

#### Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 18.029,00.

#### Osservazioni e proposte in ordine all'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 2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Milano, 28 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Presidente Collegio sindacale

Marco Antonini

Sindaco effettivo

Gaia Werthhammer

Sindaco effettivo

Flavio Restelli

**Relazione della società di revisione indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Ria Grant Thornton S.p.A.**  
Via Melchiorre Gioia, 8  
20124 Milano

T +39 02 3314809  
F +39 02 33104195

*All'Azionista Unico di  
Azienda Multiservizi Comunali S.p.A.*

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

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Azienda Multiservizi Comunali S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

**Elementi alla base del giudizio**

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

**Richiamo di informativa**

Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato dall'Amministratore Unico nella nota integrativa, riguardo all'utilizzo della deroga concessa dalla normativa di riferimento, per la sospensione del processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Nel paragrafo "Immobilizzazioni immateriali – criteri di valutazione e iscrizione in bilancio", a cui si rimanda, l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue. "La Società ha optato per l'esercizio della deroga prevista dall'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022 dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell'inflazione, sia nell'esercizio 2022 sia nell'esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici. In particolare, le ragioni della deroga sono rappresentate dalla volontà di avvalersi della norma emergenziale al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore. Si precisa che, ai sensi dell'art. 60 c. 7-ter L. 126/2020, la società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 66.484 corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione delle norme di Legge, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell'esercizio 2022."

Nel paragrafo “Immobilizzazioni materiali – criteri di valutazione e iscrizione in bilancio”, a cui si rimanda, l’Amministratore Unico evidenzia quanto segue. “La Società ha optato per l’esercizio della deroga prevista dall’articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, del D.L. 104/2020 convertito dalla L. 126/2020, e ai sensi della Legge 15 del 25/02/2022 di conversione del DL 228/2021, estesa anche per gli ammortamenti 2022 dal DL 4/2022 e per gli ammortamenti 2023 dal DL 198/2022 in quanto il contesto di mercato, anche a causa del significativo incremento dei costi energetici e dell’inflazione, anche nell’esercizio 2023 ha provocato una significativa contrazione dei margini con conseguente impatto sui risultati economici. In particolare, la deroga trova giustificazione non solo nella previsione legislativa ma anche nella mancata e/o ridotta utilizzazione di singoli beni e ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell’impresa più consona al suo reale valore. Nello specifico la società di è avvalsa della facoltà di sospendere l’ammortamento per un importo pari al 100% di tutte le immobilizzazioni materiali mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall’ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Si precisa che, ai sensi dell’art. 60 c. 7-ter L. 126/20, la Società provvederà alla costituzione di una riserva indisponibile ammortamenti anno 2023 di euro 730.060 corrispondente alla quota di ammortamenti non effettuati in applicazione delle norme di Legge sopra richiamate, che andrà a sommarsi alla quota accantonata nell’esercizio 2022.”

Richiamiamo inoltre l’attenzione su quanto indicato dall’Amministratore Unico riguardo la sussistenza delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale a garanzia della continuità aziendale e le conseguenti azioni da intraprendere.

Nel paragrafo “Principali rischi e incertezze a cui è esposta la Società” della relazione sulla gestione, a cui si rimanda, l’Amministratore Unico evidenzia quanto segue. “Un’adeguata analisi delle previsioni economico-finanziarie a breve/medio termine verrà fornita dall’Organo Amministrativo nella relazione sul Governo Societario contenente il programma di valutazione di crisi aziendale (ex. Art. 6 Co. 2 e 4 D.Lgs 175/2016). Premesso quanto sopra, tenuto conto che l’Amministratore Unico sta monitorando la situazione per verificare la sussistenza di condizioni economiche finanziarie che garantiscano la continuità aziendale, ai sensi e per gli effetti del primo comma dell’art. 2428 del Codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta:

- tra i crediti presenti nell’attivo circolante risultano euro 11.018.027 derivanti dalla cessione a Prealpi Gas Srl delle reti di distribuzione del gas (conclusosi con atto a rogito Notaio Tosi in data 20 marzo 2015), il cui incasso è condizionato alla cessione definitiva da parte di Prealpi Gas Srl a soggetto da individuare. Tale cessione avverrà a mezzo gara per la gestione del servizio gas dell’ambito ATEM3. Tale credito verrà presumibilmente incassato nell’esercizio 2027. Si informa inoltre che, con scrittura privata registrata a Milano in data 30 agosto 2018 serie 1T, il Comune di Gallarate ha acquisito tutte le quote di Prealpi Gas Srl proprietà dei comuni indicati quali Soci minori. La nuova compagine societaria di Prealpi Gas Srl risulta, ad oggi, essere la seguente: Agesp Spa con il 59,9995%, Comune di Gallarate con il 39,77099% e Amsc Spa con il 0,22945%.
- La posizione finanziaria netta della società rimane negativa e passa da -4,06M€ al 31 dicembre 2022 a -4,51M€ al 31 dicembre 2023 (-435K€), per via di cospicui investimenti su immobilizzazioni materiali in corso (Farmacia Sciarè, nuova sede AMSC di via Aleardi, bigliettazione elettronica trasporti SBE) e in seguito al rialzo dei tassi di interesse.
- In generale il risultato economico di Amsc Spa è aggravato dalle seguenti gestioni: - gestione operativa negativa dell’Impianto sportivo di Moriggia; - gestione operativa negativa del servizio Trasporto Pubblico Locale; - gestione operativa negativa della velostazione; gestione operativa negativa di immobili e servizi comuni. Tale situazione è facilmente rilevabile dal conto economico per Settori, riportati nella tabella che segue”.

Nel paragrafo “Evoluzione prevedibile della gestione” della relazione sulla gestione, a cui si rimanda, l’Amministratore Unico evidenzia quanto segue. “Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell’art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l’evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la società alla massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio. In ottica di sostenibilità di medio periodo, sono state individuate una serie di azioni da intraprendere come di seguito elencate.”

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

### ***Altri aspetti***

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio di Azienda Multiservizi Comunali S.p.A. non si estende a tali dati.

### ***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 di un 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



Ria

Grant Thornton

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. 39/2010***

L'Amministratore Unico di Azienda Multiservizi Comunali S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione di Azienda Multiservizi Comunali S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Azienda Multiservizi Comunali S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, 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, 27 giugno 2024

Ria Grant Thornton S.p.A.



Marco Bassi

Socio