

*Registro Imprese, C.F. e p.IVA 02239280023 - REA VA 0301613
Sede legale: Via Marco Polo 12 – 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)
Capitale Sociale € 1.650.000
Tel. 0331 304501 - Fax 0331 304520
Sede secondaria: Via A. Aleardi 70 – 21013 GALLARATE (VA)
Tel. 0331 304501 - Fax 0331 304520
ICIM - UNI EN ISO 9001:2015 Cert. n. 7322/2
ICIM – UNI ISO 45001:2018 Cert. n. 0253L/2
ICIM – UNI EN ISO 14001:2015 Cert. n. 0984A/1*

BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2021



CARICHE SOCIALI

Alla data di approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, gli Organi Amministrativi di Prealpi Gas S.r.l. sono così costituiti:

Consiglio di Amministrazione

Avv. Luca Beretta

Presidente

Dott. Tommaso Girola

Amministratore Delegato

Dott.ssa Gisella Cerelli

Consigliere

Collegio Sindacale

Rag. Angelo Molon

Presidente

Dott.ssa Elisabetta Bombaglio

Sindaco effettivo

Dott. Giovenale Rossano Palermo

Sindaco effettivo

Società di Revisione

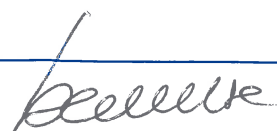
ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

P.IVA: 00758240550

Piazza Bruno Buozzi, 3 05100 Terni (TR)



RELAZIONE SULLA GESTIONE



Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, rappresenta il nono esercizio sociale. Esso si chiude con un utile di € 340.272.

I risultati ottenuti sono in linea con quanto previsto in sede di budget, pur nell'evidenza che il 2021 è stato caratterizzato, come l'anno precedente, dall'evento eccezionale legato alla pandemia COVID-19, che ha sicuramente influito anche sull'andamento dell'esercizio 2021, per quanto Prealpi Gas S.r.l., in considerazione del proprio core business rientrante tra le attività essenziali, non ha mai sospeso le proprie attività e quindi non ha dovuto ricorrere a nessun ammortizzatore sociale, ma è doveroso segnalare che si sono sostenuti i costi, legati alla situazione pandemica, per garantire la sicurezza e salute dei dipendenti e degli utenti finali.

I ricavi di distribuzione e misura del gas hanno subito una diminuzione (€ 186.256) rispetto all'esercizio precedente, ciò in relazione alle tariffe di riferimento con l'introduzione del nuovo periodo regolatorio 2020-2025 stabilito dall'A.R.E.R.A. con la Deliberazione n. 570/2019/R/GAS, ciò in costanza del numero dei punti di riconsegna serviti. La già menzionata delibera è stata oggetto di impugnazione da parte di Prealpi Gas S.r.l. avanti il Tar della Lombardia.

I ricavi extra-tariffa denotano un aumento (€ 45.168) rispetto agli esercizi precedenti.

Per i termini della chiusura del bilancio 2021, l'Organo Amministrativo della Società nella seduta del 29 marzo 2022, ha deliberato di esercitare la facoltà di rinvio dei termini di approvazione, ai sensi dell'Art.28 dello Statuto Societario vigente e dall' artt. 2364 comma 2 c.c., (norma estesa alle s.r.l. dall'art. 2478-bis comma 1 c.c.), a fronte della mancata deliberazione in tempi utili, da parte dell'A.R.E.R.A., delle tariffe di riferimento definitive per l'anno 2021 per i servizi di distribuzione e misura del gas. Si precisa che in questo frangente, i principi statuiti dagli OIC costituiscono il riferimento a cui guardare per la corretta redazione dei bilanci e devono essere posti a base delle relative elaborazioni con l'approssimarsi della loro approvazione. La mancanza di una corretta attribuzione delle tariffe di riferimento definitive avrebbero influito sui ricavi da vettoriamento degli ultimi esercizi, con conseguente impossibilità di formulare in maniera adeguata l'impatto derivante e considerando che l'approvazione del Bilancio di Esercizio rappresenta il momento di sintesi più rilevante nella vita societaria. Pertanto, Prealpi Gas S.r.l. per ultimare il Bilancio ha dovuto attendere le tariffe definitive che sono state pubblicate dall'A.R.E.R.A. con Delibera del 05 aprile 2022 n. 154/2022/R/GAS.

Nell'Assemblea dei Soci del 20 novembre 2019, in relazione alla futura procedura pubblica di affidamento del servizio di distribuzione gas a livello di ATEM 3 - Varese Sud, è stato deliberato di integrare il Piano Economico Finanziario presentato precedentemente Soci stessi, con una



nuova strategia che prevede l'introduzione di un nuovo scenario, consistente nella partecipazione alla Gara ATEM 3 - Varese Sud in forma aggregata con un altro operatore del settore, mantenendo sia la proprietà, sia la gestione degli impianti siti nei Comuni di Busto Arsizio e di Gallarate, nonché di estendere la relativa proprietà e attività gestionale in uno o più territori limitrofi ricadenti nel predetto ATEM 3 - Varese Sud. Tale nuovo scenario con la possibilità di eventuali aggregazioni di carattere industriale sono stati portati a conoscenza con l'Assemblea dei Soci tenutasi in data 29 giugno 2020 e in data 23 luglio 2020, alle quali Prealpi Gas S.r.l. ha fatto seguito, trasmettendo in forma riservata, ai Soci una bozza di Memorandum di Intesa da sottoscrivere con ACSM-AGAM S.p.A. e GEI S.p.A. Successivamente nell'Assemblea dello scorso 30 settembre è stato confermato il via libera per la realizzazione di una Partnership legata alla partecipazione alla Gara ATEM 3 - Varese Sud con ACSM/AGAM S.p.A. – GEI S.p.A., sancita con la sottoscrizione in data 16 novembre del Memorandum di Intesa.

Si evidenzia, che la Stazione Appaltante, Comune di Busto Arsizio, per la Gara ATEM 3 - Varese Sud, in data 02 novembre 2021 con Determinazione Dirigenziale n. 1094, ha comunicato la proroga dei termini per la presentazione della richiesta di partecipazione alla relativa procedura di assegnazione, rinviandola al 31 dicembre 2022, senza ad oggi aggiornare alcun documento necessario alla predisposizione della manifestazione di interesse.

Come sopra accennato, la Società Prealpi Gas S.r.l., in data 24 febbraio 2020, come fatto anche da altre società di distribuzione del gas, ha predisposto presso il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia – Sede di Milano un Ricorso nei confronti dell'A.R.E.R.A. avente ad oggetto l'annullamento di provvedimenti, previa sospensione dell'efficacia della Delibera n. 570/2019R/Gas del 27 dicembre 2019. I motivi che hanno spinto la Società Prealpi Gas S.r.l. a intraprendere tale azione legale nei confronti dell'A.R.E.R.A. sono scaturiti dalla violazione di alcuni principi e norme nel procedimento di formulazione della Delibera emanata dalla stessa A.R.E.R.A.. Si rende noto, inoltre, che l'A.R.E.R.A., in data 11 marzo 2020 si è costituita in giudizio avanti il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia per resistere all'impugnazione proposta depositando una Memoria Unica nei confronti delle Società che hanno fatto ricorso. Lo stesso TAR di Milano, con la fine del 2020 ha emesso l'ordinanza di verifica per il ricorso in oggetto, pertanto, Prealpi Gas S.r.l. ha incaricato, insieme ad altre 4 società di distribuzione difese dallo stesso legale di Prealpi Gas S.r.l., dei professionisti in materia tariffaria, nella figura di Consulenti Tecnici di Parte (CTP). Nel corso del 2021 si è dato avvio alle attività di verifica, con diversi incontri tra i verificatori nominati dal TAR (CTU) e i CTP delle ricorrenti e dell'A.R.E.R.A., alle quali sono seguite richieste di chiarimenti. Ciò ha comportato un susseguirsi di sospensione dei termini:

- nel mese di marzo 2022, con deposito della Relazione Finale di Verificazione, da parte dei CTU;
- il 21 aprile 2022, con una prima Udienza di discussione per n. 6 ricorsi, definiti pilota (tra i quali non è stato preso in considerazione quello di Prealpi Gas).

Essendo il ricorso di Prealpi Gas non compreso tra i casi pilota, occorrerà attendere la sentenza di tali casi (al momento della redazione della presente Relazione non ancora emessi), prima di fissare l'Udienza di discussione per Prealpi Gas.

Contestualmente all'operazione di acquisto delle reti e degli impianti afferenti alla distribuzione del gas naturale nel Comune di Busto Arsizio dalla Società patrimoniale Agesp Servizi S.r.l. (che a seguito di fusione per incorporazione è confluita in Agesp S.p.A.), stipulata il 29 dicembre 2014, è stato contratto un mutuo di € 22.000.000 con il RTI Intesa Sanpaolo S.p.A. - Banco BPM S.p.A., suddiviso fra una linea a medio termine amortising di € 14.000.000 e una linea bullet di € 8.000.000, per finanziare tale operazione.

Successivamente, in data 23 giugno 2015, essendo il finanziamento ottenuto indicizzato a tasso variabile, con decorrenza dalla rata scadente il 31/12/2015 e per tutti i 7 anni di durata del prestito, sono state inoltre poste in essere idonee coperture sul rischio di oscillazione dei tassi di interesse, attraverso la stipula di contratti di copertura del rischio di tasso mediante "Interest Rate Swap floorato vs Euribor 3 mesi (act/360)" con Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A..

In esecuzione del mandato conferito dai Soci, nel mese di maggio 2021, si è conclusa la trattativa, condotta per tutto il 2020, nonostante il lockdown in corso e con le difficoltà ad esso dovuto, per la rinegoziazione del suddetto mutuo in essere con il RTI Intesa Sanpaolo S.p.A. - Banco BPM S.p.A.. Tale rinegoziazione ha consentito di avere un'unica linea di finanziamento in Amortising, la possibilità di poter distribuire i dividendi e, infine, di rivedere i Financial Covenant. Il nuovo contratto di mutuo per € 10.000.000, stipulato in data 05 maggio 2021, ha una linea a medio termine Amortising, con n. 24 rate trimestrali posticipate con un tasso variabile Euribor 3 mesi, con decorrenza dalla prima rata scadente il 30/06/2021. È stato previsto, inoltre, il mantenimento della copertura sul rischio di tasso di interesse esistente con la durata del precedente mutuo da € 22.000.000, ovvero fino al 31/03/2022, evitando il pagamento del costo di estinzione anticipata. La rinegoziazione del finanziamento ha, conseguentemente, posticipato i termini della postergazione dei debiti (importo residuo del valore degli impianti e reti e relativi interessi) di Prealpi Gas nei confronti di Agesp S.p.A. e Amsc S.p.A. al marzo 2027, in coerenza con il piano di ammortamento del citato mutuo per € 10.000.000.

Grazie alla rinegoziazione del mutuo, Prealpi Gas S.r.l. ha ottenuto dalle banche mutuatarie:

- La possibilità di distribuire ai soci l'utile conseguito nel 2019 per l'importo di € 300.000,00 e ciò in deroga al divieto contenuto nel precedente contratto di finanziamento e a seguito ad una specifica richiesta da parte della Società del mese di marzo del 2020 in ragione del momento storico legato alla pandemia;
- La possibilità di distribuire ai soci a partire dall'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2020 l'utile nella misura del 30% di quello netto conseguito.

L'andamento della gestione

Di seguito gli indicatori economico-finanziari della gestione:

		Esercizio 2021	Esercizio 2020
GESTIONE CARATTERISTICA	Ricavi vendite e prestazioni	7.865.827	8.007.041
	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	45.381	-
	Altri ricavi di gestione operativa	537.494	177.271
	Produzione interna	2.339.112	1.502.527
	Valore della produzione operativa	10.787.814	9.686.839
	Costi esterni operativi	(4.219.732)	(3.440.725)
	Accantonamento a F.do TEE	(50.000)	(130.000)
	Valore aggiunto	6.518.082	6.116.114
	Costi del personale	(2.025.891)	(1.973.015)
	Margine operativo lordo	4.492.191	4.143.099
	Ammortamenti e accantonamenti	(3.156.029)	(2.802.102)
	Risultato operativo gest. caratteristica	1.336.163	1.340.997
	Risultato dell'area accessoria	-	-
	Ebit normalizzato	1.336.163	1.340.997
	Risultato dell'area finanziaria (netto oneri finanziari)	94	9.749
	Ebit integrale	1.336.257	1.350.746
	Oneri finanziari	(849.221)	(898.058)
	Risultato lordo	487.036	452.688
	Imposte sul reddito	(146.764)	(107.668)
	RISULTATO NETTO	340.272	345.020
CASH FLOW (risultato + ammort. + accantonam.)		3.496.301	3.147.122

I ricavi da vendita sono rappresentati principalmente da:

- corrispettivi del vettoriamento del gas (distribuzione e misura) che coincidono con il vincolo dei ricavi ammessi (cosiddetto VRT) secondo il Testo Unico delle disposizioni della regolazione della qualità e delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas. Essi derivano dai corrispettivi fatturati per competenza ai clienti - società di vendita del






gas - sulla base delle tariffe obbligatorie stabilite dall'Autorità, corretti con l'istituto della perequazione;

- proventi extra-tariffa, ovvero corrispettivi di quelle attività che non sono remunerate dalla tariffa di distribuzione, previste dal Codice di Rete tipo delle Società di distribuzione ex Deliberazione 138/04, per le quali è stato definito un prezzario.

I ricavi da vettoriamento corrispondono al Vincolo dei Ricavi di Distribuzione gas calcolato applicando quanto previsto con Deliberazione dell'A.R.E.R.A. n. 570/2019/R/GAS che ha stabilito la regolazione delle tariffe per il 5° periodo regolatorio 2020-2025 (RTDG) con riferimento alle attività svolte in base a concessioni comunali e sovracomunali.

Con Delibere n. 596/2020/R/GAS del 29 dicembre 2020 e n. 154/2022/R/GAS del 04 aprile 2022 l'A.R.E.R.A. ha determinato in via definitiva le tariffe di riferimento dell'anno 2021.

Ai sensi di quanto previsto dalla RTDG, le tariffe obbligatorie di distribuzione e misura sono differenziate in sei ambiti tariffari a livello nazionale.

In particolare, le tariffe obbligatorie, applicate in modo non discriminatorio a tutti i clienti finali, sono composte da:

- una quota fissa relativa ai servizi di distribuzione, misura e commercializzazione del gas naturale;
- una quota variabile di distribuzione commisurata ai consumi, comprensiva anche di alcune componenti variabili unitarie previste a finanziamento di fondi per l'erogazione di perequazioni e conguagli, per l'erogazione di bonus a clienti disagiati, per la promozione di interventi finalizzati al risparmio energetico e lo sviluppo di fonti rinnovabili e per miglioramenti della qualità dei servizi gas.

Le componenti tariffarie sono espresse Euro/anno/PDR (punto di riconsegna) o in Euro/Smc. Queste ultime componenti sono calcolate sui consumi rilevati dal misuratore, convertiti in mc standard attraverso l'applicazione del coefficiente C previsto dall'Art. 38 della Delibera ARG/GAS 159/08. Il coefficiente C è un parametro che tiene conto della quota altimetrica della zona climatica della località servita e non viene applicato nel caso in cui il misuratore sia già provvisto di dispositivo per la correzione dei volumi.

Sotto il profilo tariffario, Prealpi Gas S.r.l. applica le tariffe di distribuzione stabilite dall'A.R.E.R.A. per l'ambito NORD ORIENTALE.

I ricavi di distribuzione e misura del gas sono diminuiti (per circa € 186.256) rispetto all'esercizio precedente. Ciò a motivo della variazione delle tariffe di riferimento riconosciute, in costanza del

numero dei punti di riconsegna serviti, confermando la tendenza degli anni precedenti. Nel prospetto che segue, si evidenziano le differenze unitarie fra le tariffe del 2021 e quelle definitive dell'anno precedente:

Tariffa di riferimento - DEFINITIVA ANNO 2020 - Delibere 570/2019/R/GAS - 127/2020/R/GAS

ID Località	IDIS rem (EuroPDR)	IDIS amm (EuroPDR)	Tdls ope (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IMIS rem (EuroPDR)	IMIS amm (EuroPDR)	BNS ope_b (EuroPDR)	BNS ope_v (EuroPDR)	IRAC ope (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	TOTALE VRT UNITARIO
4312 GALLARATE (VA)	34,3943	19,7752	33,8200	8,5400	5,2178	13,0459	3,4700	0,0000	3,6700	34,864,2600	0,0000	1,8400	123,7732
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	29,8925	20,7010	33,8200	8,5400	4,1539	7,4303	3,4700	0,0000	3,6700		0,0000	1,8400	113,5177

Tariffa di riferimento - DEFINITIVA ANNO 2021 - Delibere 154/2022/R/GAS - 596/2020/R/GAS

ID Località	IDIS rem (EuroPDR)	IDIS amm (EuroPDR)	Tdls ope (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IMIS rem (EuroPDR)	IMIS amm (EuroPDR)	BNS ope_b (EuroPDR)	BNS ope_v (EuroPDR)	IRAC ope (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	TOTALE VRT UNITARIO
4312 GALLARATE (VA)	34,2580	20,4471	32,5600	8,6000	5,3668	11,5449	3,4800	0,0000	3,6800	38,889,4600	0,0000	1,8100	122,1148
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	28,7218	21,0299	32,5600	8,6000	4,1095	7,6988	3,4800	0,0000	3,6800		0,0000	1,8100	111,4900

Variazioni

ID Località	IDIS rem (EuroPDR)	IDIS amm (EuroPDR)	Tdls ope (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IMIS rem (EuroPDR)	IMIS amm (EuroPDR)	BNS ope_b (EuroPDR)	BNS ope_v (EuroPDR)	IRAC ope (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	ICOT (EuroPDR)
4312 GALLARATE (VA)	-0,1363	0,6719	-1,2600	0,0600	0,5190	-1,5010	0,0100	0,0000	0,0100	4,025,2000	0,0000	-0,0300	-1,6584
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	-1,1707	0,3289	-1,2600	0,0600	-0,0444	0,2685	0,0100	0,0000	0,0100		0,0000	-0,0300	-1,8277

I ricavi per contributi di allacciamento ed interventi su reti sono in linea con l'esercizio precedente (€ 378,00 in meno) ed in linea sull'attuale periodo di lieve inflessione del settore industriale in genere a seguito della pandemia (COVID-19). I ricavi extra-tariffa sono aumentati (per circa € 45.168), rispetto al 2021, per il lieve aumento delle prestazioni extra tariffarie su richiesta diretta degli utenti (gestione delle morosità, attivazioni, riattivazioni e disattivazioni delle forniture).

Nella gestione caratteristica, data l'importanza in termini finanziari che l'obiettivo di risparmio energetico ha assunto nel corso degli anni nella gestione aziendale, è stato rilevato l'accantonamento al Fondo perdite future TEE per € 50.000 in previsione della differenza negativa che si genererà quando l'A.R.E.R.A. definirà l'importo del contributo unitario per i titoli annullati entro il 15 luglio dello stesso anno, come prorogato dal D.L. 19 maggio 2020, n. 34 – "Decreto Rilancio"; si evidenzia che si è proceduto all'utilizzo fondo per € 105.039 a seguito della differenza negativa che si è generata.

Sono stati capitalizzati gli investimenti e le manutenzioni straordinarie attuati nel 2021 sulle reti di distribuzione gas di Busto Arsizio e di Gallarate. I lavori hanno riguardato sia la fornitura e posa di contatori a seguito del consueto turn-over, avendo già completato negli anni precedenti la sostituzione massiva degli over G10 con quelli conformi alla Delibera ARG/Gas 155/08 del 13 novembre 2008 e s.m.i., cioè dotati di convertitore di volumi ed emettitore di impulsi. Inoltre, si sta dando seguito alla sostituzione/installazione dei contatori G4-G6 non conformi ai requisiti funzionali con quelli di tipo smart-meter come previsto dalla normativa (Delibera A.R.E.R.A. n. 669/2018/R/Gas).

Gli investimenti effettuati nell'area misura sono diretta conseguenza del progetto approvato nel marzo 2016, predisposto dalla Direzione aziendale, di un Sistema di Acquisizione Centrale (S.A.C.), che discende da quanto previsto dalle Delibere A.R.E.R.A. nn. 155/08, 631/13, 574/13,

554/15 e da ultimo dalla Delibera n. 669/18 s.m.i.. Tali provvedimenti obbligano i distributori di gas naturale alla messa in servizio degli smart meter gas (misuratori di calibro G4/G6 dotati di sistema elettronico in grado di correggere la misura del volume del gas metano in funzione della temperatura e di trasmettere tali dati di misura al S.A.C.), e stabiliscono delle penali sul mancato rispetto agli obblighi di installazione e messa in servizio. L'acquisto e l'installazione del nuovo sistema e delle relative apparecchiature hardware, ha favorito il rispetto degli obblighi normativi dettati dall' A.R.E.R.A., con un controllo diretto di questa attività strategica, garantendo anche una maggior professionalità ai dipendenti della Società. Tale investimento ha permesso e permetterà nel tempo di ottenere un rilevante contenimento dei costi relativi alla lettura dei volumi di gas distribuiti ai singoli clienti finali ed il riconoscimento di parte degli stessi in tariffa.

Sono stati effettuati interventi per completare l'impianto di protezione catodica sulla rete gas come pianificato, sono state effettuate le manutenzioni straordinarie sugli alimentatori delle isole di protezione catodica e le esecuzioni di messa a norma degli armadi di vetroresina.

Con l'inizio del secondo semestre 2021, si è provveduto a sostituire i server aziendali, adeguandoli alle più recenti tecnologie informatiche e consentendo una maggiore efficienza gestionale, oltre a garantire una sicurezza nella protezione dei dati, in linea con le ultime disposizioni in normative di riferimento. Nel corso dell'ultimo trimestre è stato, inoltre, affidato l'incarico per la fornitura e la customizzazione del nuovo ERP aziendale, che sarà pienamente operativo in totale sostituzione del precedente, ormai obsoleto e non più funzionale alle esigenze societarie, entro il primo semestre del 2022.

Si evidenzia, inoltre, la realizzazione e la messa in funzione nel corso del 2021 di un impianto fotovoltaico di circa 71 kWp, con ubicazione su parte delle coperture degli edifici sede di Prealpi Gas, in grado di generare energia elettrica tale da coprire i consumi interni e ricaricare n. 2 autovetture *green* completamente a trazione elettrica.

Complessivamente la rete gestita da Prealpi Gas S.r.l. al 31/12/2021 ha un'estensione di 596 km, considerata la bassa e la media pressione, e serve 63.945 punti di riconsegna ai clienti finali.

Gallarate		2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Rete in esercizio	km	238	238	237	237	237	237	237	237	237
PDR attivi gestiti	n.	24.924	25.048	25.218	25.218	25.254	25.283	25.277	25.320	25.327
Volumi di gas prelevati	k smc	49.914	46.980	49.117	49.117	49.679	50.155	48.825	45.735	51.275
Gas prelevato per cliente finale	smc	2.003	1.876	1.947	1.947	1.967	1.984	1.932	1.806	2.025
Gas prelevato per km. rete	smc/km	209	197	210	210	210	212	206	193	216
Venditori presenti sulla rete Gallarate (compreso il dominante)	n.	92	96	71	71	65	63	60	56	48

Busto Arsizio		2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Rete in esercizio	km	358	358	359	359	359	359	358	359	359
PDR attivi gestiti	n.	39.021	39.293	39.564	39.564	39.569	39.659	39.721	39.846	39.978
Volumi di gas prelevati	k smc	77.904	72.339	76.743	76.743	73.516	74.212	73.364	69.525	82.101
Gas prelevato per cliente finale	smc	1.996	1.841	1.941	1.941	1.857	1.871	1.847	1.745	2.054
Gas prelevato per km. rete	smc/km	217	202	205	205	205	206	205	194	229
Venditori presenti sulla rete Busto Arsizio (compreso il dominante)	n.	99	105	83	83	72	69	62	55	51

Fra i costi si evidenziano i canoni per i contratti di service che, dal 1° gennaio 2013, Prealpi Gas S.r.l. riconosce alla Capogruppo Agesp S.p.A. per lo svolgimento di talune attività per le quali la Società ha preferito non dotarsi di una propria struttura, quali la gestione delle risorse umane (paghe, personale, ecc.), la gestione degli approvvigionamenti (gare, acquisti, ecc.), ecc..

Si evidenzia che non sono più presenti i canoni di locazione per uffici e locali tecnici di cui la Società faceva uso (uffici, magazzini, aree presso le sedi Agesp S.p.A. ed AMSC S.p.A., rispettivamente a Busto Arsizio e Gallarate), che si sono conclusi a metà dell'anno 2016, poiché la Società ha acquistato parte degli immobili situati in via Marco Polo 12 in Busto Arsizio, dove ha accentrato tutti gli uffici e le funzioni tecnico/amministrative.

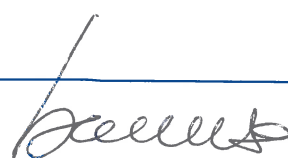
L'importo dei canoni di concessione del servizio di distribuzione gas, riconosciuti ai comuni di Busto Arsizio e Gallarate, sono stati determinati secondo quanto previsto dai contratti in vigore, applicando la percentuale del 15% al Vincolo sui Ricavi di Distribuzione (V.R.D.) dell'anno precedente (2020).

Il costo del lavoro rilevato è leggermente inferiore con la previsione di budget, a seguito di una riduzione delle ore lavorative straordinarie, in modo principale durante i turni legati al Pronto Intervento. Ha contribuito alla riduzione del costo anche l'efficientamento degli impianti e delle reti attuato nel corso dell'ultimo quinquennio. La tabella di seguito riportata evidenzia una diminuzione dell'organico medio, a fronte di cessazioni avvenute in corso d'anno e che non hanno necessitato di nuove assunzioni, per una riorganizzazione interna delle attività svolte dal personale già in forza.

<i>Organico in servizio</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>Variazioni prev.2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>Variazioni 2021</i>	<i>31.12.2021</i>
Direzione, Amm.ne e Staff	8		8		8
Esercizio Impianti e Reti	23	(2)	21	1	22
Servizi alla Distribuzione	6		6		6
Totale in servizio	37	(2)	35	1	36
<i>di cui part-time</i>	<i>1</i>		<i>2</i>		<i>2</i>
Organico medio	38,41		34,62		34,62

La struttura patrimoniale e finanziaria si è evoluta come segue:

	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Mezzi propri (P.N.)	3.381.959	3.368.139
Attivo fisso	39.333.178	39.179.686
Margine primario di struttura	(35.951.219)	(35.811.547)
Quoziente primario di struttura	0,09	0,09
Passività consolidate	29.006.981	28.586.042
Margine secondario di struttura	(6.944.238)	(7.225.505)
Quoziente secondario di struttura	0,8	0,8
Attività correnti	6.427.619	8.434.530
Passività correnti	5.855.284	5.384.346
Circolante netto (attività correnti - pass. correnti)	572.335	3.050.184
Quoziente di disponibilità (attività correnti/pass. correnti)	1,1	1,6
Indebitamento finanziario:		
a medio-lungo	4.250.000	8.500.000
posizione finanziaria netta a breve (disponibilità)	3.266.573	1.775.689
Indebitamento finanziario complessivo	7.516.573	10.275.689
Quoziente di indebitamento finanziario	2,2	3,1

Evoluzione della struttura finanziaria

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Δ 2021 vs/ 2020
Immobilizzazioni immateriali	549.171	149.005	400.166
Immobilizzazioni materiali	38.784.007	39.030.681	(246.674)
Altri crediti e risconti	-	-	-
Attivo fisso	39.333.178	39.179.686	153.492
Patrimonio netto	3.381.959	3.368.139	13.820
T.F.R.	306.969	303.134	3.835
Debiti v/ Controllante	17.097.376	16.791.125	306.251
Altri debiti e risconti	11.602.636	11.491.784	110.852
Debiti finanziari a m/l termine	7.083.333	8.500.000	(1.416.667)
Mezzi propri e passiv. consol.	39.472.273	40.454.182	(981.909)
Margine di struttura	(139.095)	(1.274.496)	1.135.401
Rimanenze	229.753	153.392	76.361
Crediti v/clienti e consociate	3.087.961	4.094.695	(1.006.734)
Crediti v/ Controllante	36.258	36.258	-
Crediti tributari	2.027.894	1.714.748	313.146
Crediti v/ altri, ratei e risconti	1.045.753	2.435.437	(1.389.684)
Totale attività a breve	6.427.619	8.434.530	(2.006.911)
Debiti v/fornitori e consociate e acconti	946.169	651.872	294.297
Fondi rischi ed oneri	-	-	-
Debiti v/ Controllante	1.276.999	1.266.136	10.863
Debiti tributari	54.745	140.448	(85.703)
Debiti v/ altri, ratei e risconti	3.577.371	3.325.890	251.481
Sub-totale	5.855.284	5.384.346	470.938
posizione finanziaria netta a breve (disponibilità)	3.266.573	1.775.689	1.490.884
Totale passività a breve	2.588.711	3.608.657	(1.019.946)

Si evidenzia l'aumento dell'attivo fisso, frutto principalmente dell'aumento degli investimenti.

Il Margine di Struttura si è ridotto a seguito del pagamento delle rate del mutuo relative al contratto di acquisto delle reti e degli impianti afferenti alla distribuzione del gas naturale nel Comune di Busto Arsizio dalla Società patrimoniale Agesp Servizi S.r.l. (ora Agesp S.p.A.) e a seguito della rinegoziazione del nuovo mutuo, come meglio descritto in premessa.

Le passività consolidate riflettono il valore dei debiti verso Agesp S.p.A. ed AMSC S.p.A. per effetto delle acquisizioni sopra descritte ed i correlativi interessi maturati al 31 dicembre 2021 per la dilazione di tali pagamenti, tutti postergati in favore delle banche finanziatrici, di cui si evidenzia il debito dei mutui concessi, per le quote oltre l'anno successivo.

La posizione finanziaria netta a breve comprende l'effetto dell'utilizzo delle linee di credito per elasticità di cassa concesse dalle banche (Banca Popolare di Sondrio, Banco BPM SpA e BPER Banca), per far fronte alla normale operatività aziendale.

Di seguito presentiamo alcuni indicatori economici e patrimoniali relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 a confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente, che seppur in diminuzione palesano comunque una buona situazione complessiva.




PRINCIPALI INDICATORI ECONOMICI		2020	2021
ROE Netto		10,24%	10,06%
ROE Lordo		13,44%	14,40%
ROI		3,04%	3,25%
ROS		15,01%	14,16%
PRINCIPALI INDICATORI PATRIMONIALI		2020	2021
Liquidità primaria		1,63	1,40
Liquidità secondaria		1,66	1,45
Indebitamento		13,20	12,90
Tasso di copertura degli immobilizzi		1,00	0,97

Altre informazioni

La Società si è sottoposta, nel corso del 2021, alle verifiche annuali di rinnovo della certificazione ambiente UNI EN ISO 14001:2015, oltre al mantenimento delle certificazioni UNI EN ISO 14001:2015 e UNI EN ISO 9001:2015, il tutto con un risultato positivo.

Nel corso dell'esercizio la Società ha, inoltre, ottemperato a quanto disposto dalla Legge 190/2012 e al D.Lgs 33/2013 aggiornando, sul sito internet aziendale, la sezione "Amministrazione Trasparente" per la pubblicazione dei dati e delle informazioni richiesti.

Prealpi Gas S.r.l., facente parte del Gruppo Agesp, nel quale la capogruppo Agesp S.p.A. rappresenta un'Impresa Verticalmente Integrata ai sensi del Testo Integrato di Unbundling Contabile (TIUC) approvato con Deliberazione A.R.E.R.A. n. 137/16, ha ottemperato a quanto disposto in merito agli obblighi di separazione contabile. Analogamente, ai sensi del Testo Integrato di Unbundling Funzionale (TIUF) approvato con Deliberazione A.R.E.R.A. n. 296/15, Prealpi Gas S.r.l. si è conformata a quanto disposto in merito agli obblighi di separazione funzionale ed ai compiti del Gestore Indipendente addetto all'attività di distribuzione del gas.

Per quanto concerne l'attività prettamente tecnico-operativa, la Società ha incrementato la ricerca programmata delle dispersioni gas utilizzando, per la maggior parte, proprio personale oltre a ditte specializzate nel settore, nell'ambito delle manutenzioni ordinarie sulle reti di Gallarate e Busto Arsizio. La tabella che segue l'andamento delle dispersioni individuate a

seguito di ispezioni e quelle segnalate da terzi, che rappresentano una quota parte importante degli indici di riferimento per il sistema di premialità/sanzionatorio impostato dall'A.R.E.R.A..

	Gallarate		Busto Arsizio		Totale	
	Dispersioni a seguito di ispezioni	Dispersioni segnalate da terzi	Dispersioni a seguito di ispezioni	Dispersioni segnalate da terzi	Dispersioni a seguito di ispezioni	Dispersioni segnalate da terzi
2012	37	99	13	285	50	384
2013	28	53	64	168	92	221
2014	50	82	87	131	137	213
2015	33	51	82	104	115	155
2016	20	47	39	103	59	150
2017	10	43	28	102	38	145
2018	12	51	9	92	21	143
2019	17	50	24	74	41	124
2020	13	40	26	74	39	114
2021	15	69	10	104	25	173

Nel mese di febbraio sono stati accrediti € 257.349,32 per i premi e le penalità relativi ai recuperi di sicurezza del servizio della distribuzione del gas naturale (odorizzante e delle dispersioni) inerenti all'anno 2017, come previsto dalla Delibera A.R.E.R.A. n. 567/2020/R/GAS del 22 dicembre 2020.

I Soci

La compagine Societaria alla data di approvazione del progetto di bilancio risulta così costituita:

PREALPI GAS SRL

Elenco Soci al 31 dicembre 2021		
<u>SOCIO</u>	<u>QUOTA Euro</u>	<u>%</u>
<u>Agesp SpA</u>	€.	989.992,62
Via Marco Polo, 12 Busto Arsizio (VA)		60,00%
C.F. 02212870121		
<u>Comune di Gallarate</u>	€.	656.221,38
Via Verdi, 2 Gallarate (VA)		39,77%
C.F. 00560180127		
<u>AMSC SpA</u>	€.	3.786,00
Via Aleardo Aleardi, 70 Gallarate (VA)		0,23%
C.F. 02279540120		
Totale	€.	1.650.000,00
		100%

I quorum deliberativi ed in generale le regole di governance previste nello Statuto non consentono di attribuire ad alcuno dei singoli Soci l'influenza dominante necessaria per poter esercitare attività di direzione e coordinamento; inoltre, tutte le decisioni inerenti alla gestione delle attività della Società vengono assunte dai suoi Organi Sociali.

Per quanto riguarda i rapporti con gli Enti suddetti e più in generale con controparti correlate, si rimanda alle informazioni fornite nell'apposita sezione della nota integrativa.

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 in 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. Si ritiene che tale obbligo, in considerazione delle dimensioni e caratteristiche organizzative di Prealpi Gas S.r.l., sia stato adeguatamente soddisfatto nella presente "Relazione sulla Gestione", di cui all'art. 2428 del Codice civile.

Corporate Governance

Il sistema di Corporate Governance della società Prealpi Gas S.r.l. è di tipo ordinario, che è tipico della tradizione italiana e si applica in assenza di diversa scelta statutaria.

Questo sistema di Governance prevede la presenza di:

- un Organo di Amministrazione composto da un Presidente, un Amministratore Delegato e un Consigliere di Amministrazione, come previsto dallo statuto, con poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione;
- un Collegio Sindacale, l'organo societario che vigila sulla corretta amministrazione, in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dagli Amministratori e sul suo concreto funzionamento, è composto da 3 componenti effettivi e 2 supplenti;
- una Società di Revisione legale per il controllo contabile;
- un Organismo di Vigilanza di tipo monocratico, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo conformato al sistema di cui al D.Lgs. n. 231/2001;
- un Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza con compiti di controllo e di presidio delle misure del relativo piano con l'obiettivo di garantire e salvaguardare un adeguato livello di legalità e trasparenza;



- un Assemblea dei Soci, a cui spetta l'assunzione delle decisioni di natura strategica e gli indirizzi nonché le decisioni più rilevanti nei termini prescritti dalla Legge e dallo Statuto Societario.

Informazioni ai sensi dell'Art. 2428, comma 1 del Codice civile

Non si ravvisano aspetti degni di rilievo ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società con riferimento al rischio di prezzo (come di seguito specificato), liquidità e variazione dei flussi finanziari.

La Società ha stipulato, nel corso del 2015, contratti di copertura del rischio di tasso mediante un'operazione di "swap" su I.R.S. con decorrenza trimestrale dalla rata scadente il 31/12/2015 e per tutti i 7 anni di durata del prestito, fino a marzo del 2022. Si evidenzia che tale copertura di rischio, è stata oggetto di contrattazione, a seguito della rinegoziazione del mutuo, e sono stati incorporati nel nuovo contratto.

La Società inoltre non è direttamente esposta a rischi di cambio.

Le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari, con particolare riferimento al rischio di credito, sono i seguenti:

- richiesta di versamento di una garanzia finanziaria a copertura delle obbligazioni derivanti dal servizio di distribuzione ai clienti esercenti l'attività di vendita al dettaglio, nei limiti di quanto disposto dalla Deliberazione n. 138/04 del 29 luglio 2004 dell'A.R.E.R.A., ovvero di importo pari a un quarto del valore complessivo annuo del volume distribuito per ciascun cliente;
- controllo periodico degli incassi;
- verifica delle posizioni in sofferenza;
- eventuale utilizzo delle garanzie ricevute e richiesta di reintegro delle stesse.

Con riferimento al rischio di prezzo, legato alla variazione dei prezzi del gas, si precisa che la Società è neutrale in quanto tale costo è sostenuto direttamente dai clienti finali e di competenza degli esercenti l'attività di vendita.

Le tariffe di distribuzione sono determinate annualmente dall'A.R.E.R.A. sulla base dei dati forniti dalle Società di distribuzione. Dal 1° gennaio 2009 l'anno termico coincide con l'anno solare. La Società ha applicato le tariffe d'Ambito ed ha determinato, con l'ausilio di una Società specializzata, l'ammontare della perequazione sulla base delle norme contenute nelle Delibere dell'Autorità. Le tariffe definitive di riferimento per l'anno 2021 sono state pubblicate con



provvedimento A.R.E.R.A. n. 154/2022/R/GAS del 04 aprile 2022, pertanto è stato possibile calcolare l'importo di perequazione iscritto a bilancio.

Il rischio di liquidità, in termini generali, può emergere dalle difficoltà ad ottenere finanziamenti oppure dalla eccessiva onerosità degli stessi.

La Società può contare su una situazione finanziaria che non denota criticità, grazie all'ampia disponibilità di fonti di finanziamento e di linee di credito, peraltro utilizzate solo parzialmente ed in alcuni periodi dell'anno per sopperire ad esigenze di stagionalità.

Conseguentemente, la Società non è esposta a particolari rischi di liquidità, né a rischi significativi di variazione dei flussi finanziari.

Informazioni ai sensi dell'Art. 2428, comma 2 del Codice civile

Ai fini di quanto richiesto dall'Art. 2428, comma 2 del Codice civile, per quanto riguarda gli indicatori di risultato finanziari si rimanda a quanto già illustrato in precedenza in sede di esposizione del conto economico e dello stato patrimoniale riclassificati.

Per quanto riguarda le informazioni attinenti all'ambiente, si segnala che nel corso del 2021 non vi sono stati danni causati all'ambiente né sanzioni inflitte alla Società per reati o danni ambientali.

Si segnala, inoltre, che nel corso del 2021 non vi sono stati infortuni sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi al personale o addebiti in ordine a malattie professionali a dipendenti o cause di mobbing.

Informazioni ai sensi dell'Art. 2428, comma 3 del Codice civile

Ai fini di quanto richiesto dall'Art. 2428, comma 3 del Codice civile si fa presente quanto segue:

1. Attività di ricerca e sviluppo.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

2. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti, consociate e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

I rapporti con Agesp S.p.A., Società che detiene il 60% delle quote di partecipazione in Prealpi Gas S.r.l., si sostanziano nei contratti di servizio per prestazioni di service da Agesp S.p.A. a Prealpi Gas S.r.l. e di locazione ad Agesp S.p.A. di porzioni di immobili di proprietà di Prealpi Gas S.r.l. (contratto concluso in data 30 aprile 2020 a seguito degli acquisti degli immobili da parte di Prealpi Gas S.r.l.). Vengono inoltre calcolati e riconosciuti gli interessi per la dilazione di



pagamento del credito residuo concernente la vendita a Prealpi Gas S.r.l. degli asset della distribuzione gas nel Comune di Busto Arsizio.

I rapporti con Agesp Attività Strumentali S.r.l., Società controllata da Agesp S.p.A., si sostanziano in addebiti a Prealpi Gas S.r.l. dei diritti di manomissione del suolo pubblico.

I rapporti con Agesp Energia S.r.l., Società controllata da Agesp S.p.A., riguardano la fornitura, da parte di Agesp Energia S.r.l., di gas metano per preriscaldamento cabine RE.MI. e di energia elettrica al servizio degli stabili ad uso ufficio e degli impianti attinenti alla rete di condotte cittadine, oltre all'energia termica, tramite il servizio di teleriscaldamento, per il riscaldamento di parte dei citati stabili. Infine, è stato sottoscritto un contratto per la compravendita dei Titoli di Efficienza Energetica (TEE), che Agesp Energia S.r.l. genera attraverso la Centrale di Teleriscaldamento in assetto cogenerativo. Da parte di Prealpi Gas S.r.l. i rapporti riguardano la fatturazione degli oneri di vettoriamento gas per i clienti serviti da Agesp Energia S.r.l..

Per una dettagliata descrizione dei rapporti con le imprese sopra indicate e con le altre controparti correlate, si rimanda all'apposito paragrafo relativo ai rapporti con parti correlate inserito nella nota integrativa.

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

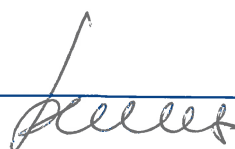
La Società non detiene né direttamente né tramite Società Fiduciarie o interposte persone quote proprie o azioni della controllante.

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

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

Contesto di riferimento ed evoluzione prevedibile della gestione

Il contesto normativo, come noto, ha avuto una progressiva e costante evoluzione negli ultimi esercizi che ha rispettivamente dettato le nuove metodologie di determinazione del valore di rimborso e, con Legge n. 21 del 25 febbraio 2016 ha prorogato i termini di pubblicazione del bando di gara per l'assegnazione del servizio di distribuzione del gas naturale. L'ATEM Varese 3 - Sud, a cui le località di Busto Arsizio e Gallarate appartengono, ha visto prorogati i termini di pubblicazione della gara di ulteriori 13 mesi con la definitiva pubblicazione avvenuta in data 07 luglio 2017. Infine, in data 2 novembre 2021 la Stazione Appaltante ha pubblicato la Determinazione Dirigenziale, n. 1094, posticipandone i termini di presentazione della domanda di partecipazione dal 31 dicembre 2021 al 31 dicembre 2022.



Strumenti finanziari derivati

La Società utilizza strumenti finanziari derivati, avendo stipulato, in data 23 giugno 2015 idonei contratti con Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A. di copertura del rischio di tasso mediante "Interest Rate Swap floorato vs Euribor 3 mesi (act/360)". Il costo di tale copertura sostenuto nell'esercizio 2021 ammonta ad € 103.185,50.

I valori "Mark to Market" al 31 dicembre 2021 comunicati dalle banche finanziatrici in merito ai contratti I.R.S. sottoscritti sono i seguenti:

Situazione al 31/12/2021 Contratti derivati OTC

<i>Istituto di credito</i>	<i>Tipo operazione</i>	<i>Data stipula</i>	<i>Data scadenza</i>	<i>Stike</i>	<i>Nozionale in essere alla data del 31/12/2021 Euro</i>	<i>MtM al 31/12/2021 Euro</i>
Intesa Sanpaolo	Swap	23/06/15	21/03/22	1,04000	4.000.000	(9.255)
Intesa Sanpaolo	Swap	23/06/15	21/03/22	0,68999	2.250.000	(381)
Banco BPM	Swap	23/06/15	21/03/22	1,04000	4.000.000	(9.256)
Banco BPM	Swap	23/06/15	21/03/22	0,69000	2.250.000	(384)

Si è proceduto alla rilevazione del valore di "Mark to Market" indicato in tabella secondo il disposto del principio OIC 32.

Operazioni atipiche o inusuali

Nel corso dell'esercizio la Società non ha realizzato operazioni atipiche o inusuali.

Sedi secondarie della Società

La Società svolge la propria attività oltre che nella sede principale di via Marco Polo n. 12 a Busto Arsizio anche nella sede secondaria di via Aleardo Aleardi n. 70 a Gallarate.

Controversie giudiziarie aperte

La Società Prealpi Gas S.r.l., in data 25 febbraio 2020, ha predisposto presso il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia – Sede di Milano un Ricorso nei confronti dell'A.R.E.R.A. avente ad oggetto l'annullamento di provvedimenti, previa sospensione dell'efficacia della Delibera n. 570/2019/R/Gas del 27 dicembre 2019. Non si segnalano ulteriori controversie giudiziarie aperte.

Altre informazioni

Il D.Lgs 175/2016, che ha riordinato la legislazione sulle Società partecipate dalla Pubblica Amministrazione, dispone una serie di abrogazioni e correzioni di norme e a tal proposito la Prealpi Gas S.r.l. ha provveduto a revisionare il proprio Statuto Societario.



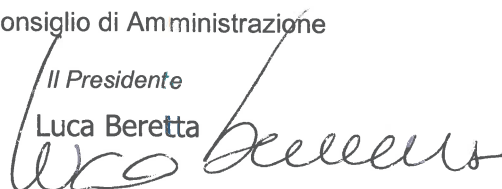

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Busto Arsizio, lì 30 maggio 2022

per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Luca Beretta



STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2021





ATTIVO

A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Totale

B) IMMOBILIZZAZIONI

I

Immobilizzazioni immateriali

1	Costi di impianto e di ampliamento
2	Costi di sviluppo
3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
4	Concessioni, licenze, marchi, diritti simili
5	Avviamento
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti
7	Altre

Totale immobilizzazioni immateriali

II

Immobilizzazioni materiali

1	Terreni e fabbricati
2	Impianti e macchinario
3	Attrezzature industriali e commerciali
4	Altri beni
5	Immobilizzazioni in corso ed acconti

Totale immobilizzazioni materiali

III

Immobilizzazioni finanziarie

1	Partecipazioni in:
a)	imprese controllate
b)	imprese collegate
c)	imprese controllanti
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti
d bis)	altre imprese

2 Crediti:

a)	Verso imprese controllate
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
b)	Verso imprese collegate
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
c)	Verso imprese controllanti
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
d)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
d bis)	Verso altri

3 Altri titoli

4 Strumenti finanziari derivati attivi

Totale immobilizzazioni finanziarie

Totale immobilizzazioni

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I

Rimanenze

1	Materie prime, sussidiarie e di consumo
2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
3	Lavori in corso su ordinazione
4	Prodotti finiti e merci
5	Acconti

Totale rimanenze

II

Crediti

1	Verso clienti
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo
2	Verso impresa controllate
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
3	Verso impresa collegate
	esigibili entro l'anno successivo
	esigibili oltre l'anno successivo
4	Verso impresa controllanti
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo
5	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo

0

5-bis)	Tributari
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo
5-ter)	Imposte anticipate
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo
5-quater)	Verso altri
	entro l'anno successivo
	oltre l'anno successivo

Totale crediti

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.ni

IV

Disponibilità liquide

1	Depositi bancari e postali
2	Assegni
3	Denaro e valori in cassa

Totale disponibilità liquide

Totale attivo circolante

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi

Totale ratei e risconti

TOTALE ATTIVO

31-12-21

31-12-20

-

-

-

-

-

-

-

-

351.370

99.499

-

-

7.200

-

190.601

49.506

549.171

149.005

-

-

3.075.385

3.156.577

35.530.862

35.742.427

48.459

57.210

129.301

74.467

-

-

38.784.007

39.030.681

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

39.333.178

39.179.686

228.983

152.621

-

-

-

-

-

-

771

771

229.754

153.392

1.602.021

2.060.442

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

36.258

36.258

-

-

1.485.940

2.034.253

-

-

31-12-21

31-12-20

594.548

346.098

-

-

31.333

31.333

1.402.013

1.337.317

-

-

989.477

2.401.778

-

-

6.141.590

8.247.479

-

-

-

-

1.232.126

223.950

-

-

1.301

361

1.233.427

224.311

7.604.771

8.625.182

-

-

56.276

33.659

56.276

33.659

46.994.225

47.838.527

PASSIVO	31-12-21	31-12-20
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale	1.650.000	1.650.000
IV Riserva legale	330.000	330.000
VI Altre riserve distintamente indicate	831.319	1.131.319
VII Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(14.650)	(88.199)
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	245.019	-
IX Utile (perdita) dell'esercizio	340.271	345.019
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	3.361.959	3.368.139
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3 Strumenti finanziari derivati passivi	19.276	116.052
4 Altri	967.310	960.670
Totale fondi per rischi e oneri	986.586	1.076.722
C) TFR DI LAVORO SUBORDINATO	306.969	303.134
D) DEBITI		
4 Debiti verso banche:		
entro l'anno successivo	1.666.667	2.000.000
oltre l'anno successivo	7.083.333	8.500.000
6 Acconti:		
entro l'anno successivo	126.515	121.650
oltre l'anno successivo	-	-
7 Debiti verso fornitori:		
entro l'anno successivo	762.758	475.246
oltre l'anno successivo	10.616.052	10.415.278
11 Debiti verso imprese controllanti:		
entro l'anno successivo	1.276.999	1.266.134
oltre l'anno successivo	17.097.376	16.791.125
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti:		
entro l'anno successivo	56.895	54.760
oltre l'anno successivo	-	-
12 Debiti tributari:		
entro l'anno successivo	54.745	140.448
oltre l'anno successivo	-	-
13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
entro l'anno successivo	93.611	115.398
oltre l'anno successivo	-	-
14 Altri debiti:		
entro l'anno successivo	2.878.681	3.033.217
oltre l'anno successivo	-	-
Totale debiti	41.713.632	42.913.256
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	605.079	177.276
Totale ratei e risconti	605.079	177.276
TOTALE PASSIVO	46.994.225	47.838.527




CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2021





Conto economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

	31-12-21	31-12-20
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.837.106	7.978.194
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	45.381	-
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4 Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	2.339.112	1.502.527
5 Altri ricavi e proventi:		
a) Contributi in conto esercizio	257.349	95.075
b) Altri ricavi e proventi	308.866	111.043
Totale valore della produzione	10.787.814	9.686.839

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	1.352.556	597.313
7 Per servizi	2.635.456	2.556.162
8 Per godimento di beni di terzi	40.021	35.546
9 Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.431.303	1.399.715
b) Oneri sociali	477.420	474.885
c) Trattamento di fine rapporto	100.239	88.916
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	16.930	9.500
10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	194.895	134.705
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.791.133	2.647.397
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
11 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo merci	-	138.504
12 Accantonamenti per rischi	20.000	-
13 Altri accantonamenti	200.000	150.000
14 Oneri diversi di gestione	191.698	113.200
Totale costi della produzione	9.451.651	8.345.843
Differenza tra valore e costi della produzione	1.336.163	1.340.996

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16 Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti		
i) da terzi	94	9.749
17 Interessi ed oneri finanziari		
i) verso terzi	(542.968)	(590.966)
iv) verso imprese controllanti	(306.253)	(307.092)
Totale proventi ed oneri finanziari	(849.127)	(888.309)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Totale delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie	-	-
Risultato prima delle imposte	487.036	452.687
20 Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Correnti	(234.686)	(201.159)
c) Anticipate	87.922	93.491
	(146.764)	(107.668)
21 Utile (perdite) dell'esercizio	340.272	345.019

RENDICONTO FINANZIARIO 2021



PREALPI GAS Srl

rendiconto finanziario

	2020	2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	345.019	340.271
Imposte sul reddito	107.668	146.764
Interessi passivi/(interessi attivi)	888.309	849.127
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	66.166	88.405
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.407.163	1.424.567
Accantonamenti ai fondi	238.916	320.239
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.782.102	2.986.029
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.021.018	3.306.267
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	4.428.181	4.730.834
Decremento/(incremento) delle rimanenze	137.792	-76.362
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche infragruppo)	124.639	1.006.734
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche infragruppo)	1.027.147	812.401
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	8.684	-22.616
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	166.301	427.803
Altre variazioni del capitale circolante netto	-594.380	913.065
Flussi finanziari da variazioni del capitale circolante netto	870.183	3.061.025
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	5.298.364	7.791.859
Interessi incassati/(pagati)	-888.309	-849.127
(Imposte sul reddito pagate)	-543.505	-222.700
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-355.716	-406.540
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	-1.787.531	-1.478.367
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	3.510.833	6.313.493
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-1.654.869	-2.738.956
Prezzo di realizzo disinvestimenti	41.272	106.092
Immobilizzazioni materiali	-1.613.598	-2.632.865
(Investimenti)	-35.900	-595.061
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	-35.900	-595.061
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.649.498	-3.227.925
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	250.000
Rimborso finanziamenti	-2.000.000	-2.000.000
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	-2.000.000	-1.750.000
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	82.852	-326.451
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	82.852	-326.451
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-1.917.148	-2.076.451
Disponibilità liquide iniziali	280.123	224.311
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-55.812	1.009.117
Disponibilità liquide finali	224.311	1.233.428

NOTA INTEGRATIVA 2021



PREMESSA

Come già descritto nella Relazione sulla gestione cui si rimanda, Agesp S.p.A. e AMSC S.p.A., con atto notarile del 29 dicembre 2012, hanno ceduto a Prealpi Gas S.r.l., con effetto dal 1° gennaio 2013, la proprietà dei rami d'azienda dalle stesse detenuti e consistenti nel complesso di personale e beni organizzati per l'esercizio delle attività di gestione degli impianti e reti per la distribuzione del gas naturale e della relativa attività amministrativa.

Il 29 dicembre 2014 Prealpi Gas S.r.l. ha acquistato da Agesp Servizi S.r.l. (ora Agesp S.p.A.) le reti e gli impianti gas di Busto Arsizio, acquisendone titolarità, possesso e godimento, unitamente ai terreni e fabbricati strumentali acquisiti con successivo atto pubblico in data 20 marzo 2015.

In pari data sono stati stipulati gli atti di acquisto delle reti, degli impianti, dei terreni e dei fabbricati strumentali al servizio di distribuzione gas di Gallarate da AMSC S.p.A..

In data 28 marzo 2016 Prealpi Gas S.r.l. ha acquistato da Agesp S.p.A. gli immobili e i terreni situati in via Marco Polo n. 12 in Busto Arsizio, e vi ha trasferito la sede amministrativa, operativa ed il magazzino.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il Bilancio al 31 dicembre 2021 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati dai principi contabili dell'OIC, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel D.Lgs 18 agosto 2015, n. 139, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015, che recepisce la Direttiva 34/2013/UE.

Nella nota integrativa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società oltre ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Sono stati, inoltre, previsti gli obblighi posti dall'articolo 1 comma 125 della legge 124/2017.

Le informazioni relative alla natura dell'attività svolta, all'andamento economico dell'esercizio e all'evoluzione prevedibile della gestione sono illustrate nella Relazione sulla Gestione che correda il bilancio al 31/12/2021.

Nei prospetti, le voci precedute da numeri arabi e da lettere minuscole recanti valore nullo sono state omesse. Nella nota integrativa i valori sono espressi in unità di Euro.

Ove opportuno, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.



Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni della nuova formulazione dell'Art. 2423 c.c..

Per una maggiore chiarezza espositiva si è proceduto, laddove ravvisata l'opportunità, ad una diversa riclassificazione di talune poste contabili, adattando anche le corrispondenti voci dell'esercizio precedente.

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

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto Comma c.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Principi di redazione

I principi utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. Sono stati osservati i principi indicati nell'art. art. 2423-bis e seguenti del Codice civile e del D.Lgs. 127/91; in particolare:

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

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato riportato il campo testuale dedicato alle informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 124/2017 (a decorrere dall'anno 2018). I soggetti di cui all'articolo 13 della Legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al Decreto Legislativo 6 settembre 2005, n.



206, ovvero tutte società che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni. Nella Nota Integrativa sono evidenziate tutte le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

Non vi è stata la necessità di valutare separatamente elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci. I criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro.

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

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione computando anche i costi accessori, e vengono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura, previo assenso del Collegio dei Sindaci.

Le immobilizzazioni che alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore a quello di carico sono iscritte a tale minore valore. Se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, sarà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale si riferiscono agli oneri sostenuti nel 2013 per l'acquisizione dei rami operativi gas di Agesp S.p.A. e di AMSC S.p.A. nonché a quelli sostenuti nel 2014 e 2015 per l'acquisizione degli asset gas di Busto Arsizio e di Gallarate.



I valori indicati alla voce Concessione marchi e licenze riguardano costi per licenze di programmi informatici utilizzati nell'attività aziendale.

L'avviamento deriva dall'acquisizione, avvenuta a titolo oneroso con decorrenza dal 1° gennaio 2013, dei rami d'azienda per la distribuzione del gas naturale, di cui in premessa, ed è stato ammortizzato totalmente in un arco temporale di quattro anni quale termine allora previsto della concessione di tale servizio. Non si è utilizzata la facoltà di modifica prevista dal D.Lgs 139/2015 in merito alla vita utile dell'avviamento.

Le altre immobilizzazioni immateriali attengono agli oneri sostenuti nel 2015 per la contrazione di un mutuo di 22 mln di Euro e la relativa rinegoziazione (mutuo di 10 mln di Euro) per il parziale finanziamento dell'acquisto degli asset gas di Busto Arsizio e Gallarate e precisamente le spese notarili, la commissione up-front, i costi della due-diligence richiesta dalle banche finanziatrici e i costi della consulenza ed assistenza legale per la stipula del contratto medesimo, ammortizzati in funzione della durata del mutuo.

Immobilizzazioni materiali

Sono raggruppate per categorie omogenee ed iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di costi diretti, oneri accessori e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente attribuibile.

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.

Le immobilizzazioni che alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore a quello di carico sono iscritte a tale minore valore. Se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, sarà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali strumentali all'esercizio dell'attività regolata di distribuzione del gas naturale sono ammortizzate sulla base delle rispettive vite utili residue, quest'ultime determinate in funzione delle vite utili stabilite dall'A.R.E.R.A. ai fini tariffari e al netto del periodo di ammortamento già effettuato dal precedente gestore.

L'ammortamento delle reti ed impianti acquisiti dalle Società Patrimoniali, calcolato sui valori risultanti dagli atti notarili d'acquisto supportati dalla perizia giurata della Società Sciara S.r.l., è stato effettuato facendo decorrere la medesima "vita utile" dalla data di entrata in funzione di ciascun cespite, così come stabilito dalla perizia sopra citata.



Di seguito si evidenziano le vite utili applicate:

<u>VITE UTILI DEI CESPITI AI FINI TARIFFARI (RTDG 2014 - DELIB. 367/2014/R/GAS):</u>		
	ANNI DI VITA UTILE	%LE ANNUA DI DEGRADO
Fabbricati industriali	40	2,50%
Condotte stradali (ANCHE STOCCAGGIO)	50	2,00%
Impianti principali (CABINE REMI)	40	2,50%
Impianti principali e secondari (TUTTI GLI ALTRI)	20	5,00%
Allacciamenti (impianti di derivazione)	40	2,50%
Altre immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni immateriali	7	14,2857%
Sistemi di lettura/telegestione	15	6,67%
Concentratori	15	6,67%
Misuratori convenzionali >G6	20	5,00%
Misuratori convenzionali = o <G6	15	6,67%
Misuratori elettronici	15	6,67%
Dispositivi <i>add on</i>	15	6,67%

La vita utile dei fabbricati industriali entrati in ammortamento prima del 31 dicembre 2004 è stata definita in 50 anni ai sensi del comma 2 a) dell'Art. 102 bis del T.U.I.R..

Le altre immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti in base alle aliquote tecnico-economiche ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti. Gli incrementi dell'esercizio sono ammortizzati in relazione alla vita utile dei singoli beni, all'aliquota ridotta del 50%.

Si elencano le aliquote di ammortamento utilizzate, ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei beni:

	aliquota annua
Fabbricati non di servizio	3%
Costruzioni leggere	10%
Autocarri e furgoni	20%
Autovetture e motocicli	25%
Mobili e macchine d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Telefonia fissa e mobile	20%
Attrezzatura varia e minuta	10%




Gli immobili e i terreni acquistati dalla Società Agesp S.p.A. in data 26/05/2016 sono stati ammortizzati con l'aliquota del 3% ridotta del 50% per il primo esercizio.

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile e dal Principio Contabile OIC 15.

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

Tale evenienza riguarda la totalità dei crediti iscritti nel presente bilancio, trattandosi di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o per i quali, in ragione delle loro caratteristiche, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non comporta effetti rilevanti.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile e dal Principio Contabile OIC 19. I debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, sono iscritti al valore nominale.

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

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono tutti rivolti a controparti nazionali.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rilevate mediante inventari analitici, sono iscritte al costo medio ponderato d'acquisto. Per far fronte ad eventuali svalutazioni dei materiali a magazzino è stato



previsto un apposito fondo. La voce in bilancio, conseguentemente, è esposta al netto del "Fondo svalutazione rimanenze di magazzino".

I lavori in corso sono iscritti al costo specifico di realizzazione e non vi sono gravami esistenti sulle rimanenze.

Disponibilità liquide

Gli importi indicati sono iscritti al loro valore nominale. Non vi è l'utilizzo di sistemi di tesoreria accentrata.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente.

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non sono stati contabilizzati ratei e risconti di durata pluriennale.

Fondi rischi ed oneri

I rischi connessi a perdite od oneri, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non era determinabile l'ammontare o la data di sopravvenienza, danno luogo a stanziamenti di appositi fondi, sulla base degli elementi informativi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

Debiti tributari

Lo stanziamento dei debiti tributari è effettuato sulla base dell'onere presunto d'imposta di competenza dell'esercizio, secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla stima del reddito imponibile ai fini fiscali.

I debiti tributari sono esposti al netto degli acconti versati e delle ritenute subite. Qualora il saldo netto risulti a credito, è esposto nei crediti tributari.

Garanzie, impegni e rischi

L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni



esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, sono distintamente indicati, qualora esistenti, nella nota integrativa.

Accordi fuori bilancio

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

Parti correlate

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

Ricavi e Costi

I ricavi e i costi sono rilevati a conto economico secondo i criteri di prudenza e di competenza. I ricavi derivanti da prestazioni di servizi, rilevati al netto di sconti e abbuoni, sono riconosciuti in base alla competenza temporale, che corrisponde al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione.

In base al Testo Unico delle disposizioni della Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo di regolazione 1° gennaio 2020 – 31 dicembre 2025 (RTDG 2020-2025), Delibera A.R.E.R.A. n. 570/2019/R/GAS del 27/12/2019, per ciascuna impresa distributrice, in ciascun anno, è determinato un vincolo ai ricavi ammessi, a copertura dei costi per l'erogazione del servizio di distribuzione e del servizio di misura (cosiddetto VRT). Questo vincolo ai ricavi ammessi è calcolato in modo da coprire la remunerazione del capitale investito, gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni centralizzate e di località, i costi operativi relativi al servizio di distribuzione e di misura, i costi operativi relativi alle funzioni di installazione e manutenzione dei misuratori, di raccolta, validazione e registrazione delle misure ed i costi operativi relativi ai servizi di commercializzazione della distribuzione.

Ciascuna impresa distributrice applica alle controparti di contratti aventi ad oggetto i servizi di distribuzione e misura del gas una tariffa obbligatoria fissata dall'Autorità a copertura dei costi



relativi ai servizi di distribuzione, misura e commercializzazione. Le tariffe sono differenziate per ambito tariffario.

Al fine di allineare i ricavi effettivi spettanti a ciascuna azienda di distribuzione per ciascun anno di competenza rispetto a quelli ottenuti dall'applicazione delle tariffe obbligatorie e tenuto conto del proprio vincolo ai ricavi ammessi (VRT) è stato introdotto il meccanismo della perequazione. La perequazione viene versata alla C.S.E.A. (Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali) mediante rate bimestrali di acconto ed una rata a saldo (da versare o da ricevere entro l'anno successivo).

Stante la funzione del meccanismo della perequazione, il relativo costo viene portato a rettifica dei ricavi da vettoriamento. In nota integrativa viene fornito il dettaglio dei ricavi derivanti dalle fatturazioni ai clienti e della perequazione il cui ammontare è stato calcolato con l'ausilio di consulenti esperti, sulla base dei dati riscontrati e comunicati all'A.R.E.R.A. e con le modalità stabilite dall'Autorità stessa con le diverse delibere in merito.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla stima del reddito imponibile ai fini fiscali.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulla base dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee tra il valore di un'attività o passività ed il valore attribuito a tale attività o passività ai fini fiscali. Le imposte anticipate, cioè le imposte sui componenti negativi di reddito deducibili in esercizi successivi a quello in cui sono imputati a conto economico, sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza della loro realizzazione.

In tale conteggio sono assunte le aliquote impositive che attualmente sono prevedibili per l'esercizio in cui si riverseranno le differenze temporanee tra risultato civilistico e risultato fiscale o in cui saranno utilizzate le eventuali perdite fiscali attualmente vantate.

Si evidenzia, inoltre, che gli investimenti effettuati negli esercizi dal 2016 al 2021, relativi ai contatori intelligenti ("smart meters") ed il relativo hardware/software ("S.A.C.") utilizzato per la lettura/controllo hanno beneficiato delle agevolazioni fiscali del superammortamento ed iperammortamento. Al fine sono stati presi in considerazione i contatori operanti a livello di macchine e componenti di un sistema produttivo in senso stretto ed inoltre sono stati inseriti solo i costi di installazione per un massimo del 5% del prezzo degli stessi singoli contatori. A supporto del conteggio dei contatori smart meters ed i componenti S.A.C. è stata redatta una nuova relazione, utilizzando gli stessi criteri utilizzati dello scorso anno, dalla Società Gestir S.r.l., nella quale sono confermati gli investimenti da assoggettare al credito d'imposta, poiché



dal 1° gennaio 2021 "iper e super ammortamento" sono stati sostituiti dal "credito d'imposta", che a seconda della tipologia di investimento prevede una percentuale diversa di contributi.

Tali agevolazioni hanno permesso un risparmio d'imposta pari a Euro 4.333 per gli investimenti dell'anno 2021.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 124/2017

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società Prealpi Gas S.r.l. attesta che nell'anno 2021 ha rapporti in essere con la C.S.E.A..

Prealpi Gas S.r.l. a seguito della Delibera n. 567/2020/R/GAS del 22 dicembre 2020 dell'A.R.E.R.A., ha ricevuto un riconoscimento in tema di premi e penalità relativi ai recuperi di sicurezza del servizio di distribuzione del gas naturale per l'anno 2017 pari ad € 257.349,32, accreditati in data 26 febbraio 2021.

Prealpi Gas S.r.l., presentando e partecipando a bandi dedicati ed avendone i requisiti, ha ottenuto i seguenti aiuti di Stato:

- in data 01 dicembre 2021 esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 DL n. 34/2020 (GU 128 del 19/05/2020) convertito con modifiche in legge 17/07/2020 n.77 (GU 180 del 18/07/2020) per € 37.542,00;
- in data 12 marzo 2021 attraverso un avviso pubblico per l'adozione di piani aziendali di smart working (Regione Lombardia – DG formazione e lavoro) ha ottenuto una sovvenzione/contributo in conto interessi di € 22.500,00;
- in data 23 febbraio 2021 fondi interprofessionali per la formazione continua per le concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013 (disposizioni per la formazione di bilancio annuale e pluriennale dello Stato – legge finanziaria 2021) per € 10.000,00.

Deroghe ai sensi del 4° comma Art. 2423 del c.c.

Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'Art. 2423 c.c..



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Al 31.12.2021 non vi sono crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

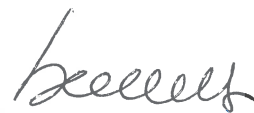
I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali nel corso del 2021 sono riportati nel prospetto seguente:

	B I 1)	B I 4)	B I 5)	B I 6)	B I 7)	Totale
Valore lordo inizio esercizio	219.836	1.110.316	2.000.000	(0)	297.373	3.627.525
(Fondo ammortamento inizio esercizio)	(219.836)	(1.010.817)	(2.000.000)	-	(247.867)	(3.478.520)
Valore netto inizio esercizio	-	99.499	-	(0)	49.506	149.005
Acquisizioni dell'esercizio	-	373.139	-	7.200	214.722	595.061
Dismissioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Valore lordo fine esercizio	219.836	1.483.455	2.000.000	7.200	512.095	4.222.586
(Ammortamenti dell'esercizio)	-	(121.268)	-	-	(73.627)	(194.895)
Rettifiche del Fondo Amm.to per riclass. e dismissioni	-	-	-	-	-	-
Fondo ammortamento a fine esercizio	(219.836)	(1.132.085)	(2.000.000)	-	(321.494)	(3.673.415)
Valore netto in bilancio	-	351.370	-	7.200	190.601	549.171

Gli avviamenti, derivanti dall'acquisizione dei rami d'azienda per la distribuzione del gas naturale, sono stati interamente ammortizzati in un arco temporale di quattro anni previsto quale termine della concessione del servizio di distribuzione, allora stimato secondo l'assetto normativo di settore in essere in quel momento.

I costi di impianto del 2006, relativi alle spese di costituzione della Società, risultano interamente ammortizzati. I costi di impianto sostenuti nel 2013 relativi all'acquisizione dei rami gas sono stati ammortizzati in un arco temporale di quattro anni, analogamente agli avviamenti sopra descritti risultano interamente ammortizzati. Mentre quelli sostenuti dal 2014 al 2016, relativi all'acquisizione delle reti e degli impianti gas di Busto Arsizio e Gallarate, sono ammortizzati in cinque anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali comprendono le spese notarili, legali, di commissioni up-front e due-diligence relative alla stipula di un mutuo settennale di nominali € 22 mln di Euro e sono conseguentemente ammortizzate in un arco temporale di sette anni. Inoltre, da l'esercizio 2021 sono state inserite anche le spese relative alla rinegoziazione del nuovo mutuo settennale di nominali da € 10 mln di Euro, ovvero l'Agency Fee e le commissioni Up Front, ammortizzate in un arco temporale di sette anni.

Nelle immobilizzazioni immateriali ed acconti sono stati inseriti € 7.200 relativi all'acconto per la consulenza relativa al percorso di accreditamento ai sensi della norma UNI 17020 per Centro Metrologico.

Le concessioni, licenze e marchi si riferiscono alla procedura informatica e relativi aggiornamenti per la gestione delle attività caratteristiche della distribuzione, per le registrazioni obbligatorie previste dal Codice di Rete emanato dall'A.R.E.R.A. nonché per la gestione dei punti di riconsegna del gas. Comprendono inoltre le licenze per la gestione del protocollo aziendale, della contabilità lavori su reti ed impianti gas, per il telecontrollo delle cabine REMI e degli impianti di protezione catodica e per i server dedicati.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali nel corso del 2021 sono riportati nel prospetto seguente:

	B II 1)	B II 2)	B II 3)	B II 4)	B II 5)	Totale
	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature Industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	
Valore lordo inizio esercizio	3.789.335	49.684.580	167.914	334.691	(0)	53.976.520
(Fondo ammortamento inizio esercizio)	(632.758)	(13.942.153)	(110.704)	(260.224)	-	(14.945.839)
Valore netto inizio esercizio	3.156.577	35.742.435	57.211	74.467	(0)	39.030.681
Acquisizioni dell'esercizio	34.527	2.515.695	6.061	94.016	-	2.650.551
Dismissioni dell'esercizio	-	(189.714)	(3.663)	(1.120)	-	(194.497)
Valore lordo fine esercizio	3.823.862	52.010.561	170.012	427.587	(0)	56.432.015
(Ammortamenti dell'esercizio)	(115.719)	(2.623.064)	(13.177)	(38.621)	-	(2.791.134)
Rettifiche del Fondo Ammort. per dismissioni	-	85.518	2.327	560	-	88.405
Fondo ammortamento a fine esercizio	(748.477)	(16.479.692)	(121.553)	(298.285)	-	17.648.568
Valore netto in bilancio	3.075.385	35.530.862	48.459	129.301	(0)	38.784.008

Terreni e fabbricati

Nel corso del 2021 vi sono stati investimenti relativi alla voce Terreni e fabbricati relativi alle manutenzioni sulla tettoia della piattaforma ecologica e dello stabile "Palazzina C".

Impianti e macchinari

Si evidenziano gli investimenti relativi principalmente alla sostituzione di tratti di rete di distribuzione di rete gas obsoleti o danneggiati e alle installazioni dei nuovi contatori "smart meters"; come previsto da normativa, Delibera 669/2018/R/Gas del 18 dicembre 2018, si è provveduto alla sostituzione/installazione dei contatori G4-G6 non conformi ai requisiti funzionali con quelli di tipo smart-meter. Sono state effettuate, inoltre, le forniture e pose dei misuratori gas superiori a G6 integrati al posto dei tradizionali, come da Delibere A.R.E.R.A. 631/2013/R/Gas e 574/2013/R/Gas. I decrementi, pari a circa 189.714 €, si riferiscono a demolizioni di contatori obsoleti e non conformi.




Attrezzature industriali e commerciali

Sono costituite da attrezzatura varia e minuta per la manutenzione ordinaria delle reti.

Gli incrementi dell'esercizio riguardano, principalmente, strumentazioni ed equipaggiamenti necessari al rinnovo delle apparecchiature obsolete, nonché attrezzature ed utensileria varia.

Altri beni

Sono rappresentati da autofurgoni, autovetture e motocicli di servizio, nonché mobili e macchine d'ufficio. Gli incrementi dell'esercizio sono volti principalmente alla sostituzione di automezzi, di computer e attrezzature, in dicembre 2021.

Immobilizzazioni in corso

Fra le immobilizzazioni in corso, sono state concluse tutte le commesse al 31/12/2021, relative ai lavori di incremento e manutenzione straordinaria eseguiti su reti ed impianti gas di Busto Arsizio e Gallarate.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

La voce in oggetto, a fine esercizio, è così composta:

Rimanenze

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo:			
- Materiali di magazzino	307.782	262.401	45.381
- Fondo svalutazione	(78.799)	(109.780)	30.981
- Acconti e Anticipi	-	-	-
	228.983	152.621	76.362

Ai fini della determinazione del valore delle rimanenze, la Società utilizza il criterio del costo medio ponderato.

A seguito di un puntuale controllo sulla merce in magazzino al 31.12.2021 si è ritenuto necessario rilasciare il Fondo svalutazione per € 30.981 pari al valore delle merci svalutate negli esercizi precedenti ma non più presenti in magazzino.

Pertanto, il valore a fine esercizio del Fondo svalutazione è pari ad € 78.799 rappresentativo del valore dei codici delle merci che risultano avere un indice di rigiro pari a zero.

La voce di bilancio è esposta al netto del "Fondo svalutazione magazzino".




ACCONTI

Si evidenziano € 771 per Acconti relativi al conto Welfare Aziendale dedicato ai dipendenti che hanno aderito.

CREDITI

Crediti verso clienti, verso Società sottoposte al controllo delle controllanti e verso Società controllanti

I saldi di bilancio delle voci in esame sono costituiti prevalentemente da crediti per fatture emesse e da emettere per i corrispettivi del servizio di vettoriamiento del gas e attività connesse, per i territori dei comuni di Gallarate e di Busto Arsizio, nei confronti delle Società di vendita che utilizzano la rete gestita dalla Società per la somministrazione del gas ai loro utenti finali. Nell'esercizio 2021 Prealpi Gas S.r.l. ha servito n. 99 Società di vendita del gas nel Comune di Busto Arsizio e n. 92 Società di vendita del gas nel Comune di Gallarate.

Il dettaglio di tali crediti è evidenziato nella tabella successiva:



Crediti v/clienti:

(esigibili entro l'anno successivo)

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Crediti altri per fatture emesse :			
- Commerciale Gas & Luce Srl	358.887	--	358.887
- Altri clienti	516.800	1.124.623	(607.823)
Crediti altri per fatture da emettere:			
- Commerciale Gas & Luce Srl	405.636	--	405.636
- Altri clienti	554.105	1.169.225	(615.120)
Svalutazione crediti	(233.407)	(233.407)	-
Crediti verso Clienti	1.602.021	2.060.442	(458.421)
Controllanti per fatture da emettere :			
- Agesp Spa	--	--	--
Controllanti per fatture emesse :			
- Agesp Spa	36.258	36.258	--
Crediti verso controllanti	36.258	36.258	--
Consociate per fatture emesse :			
- Agesp Energia Srl	859.616	1.097.993	(238.377)
- Ageso Attività Strumentali Srl	--	--	--
Consociate per fatture da emettere :			
- Agesp Energia Srl	626.324	936.260	(309.936)
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.485.940	2.034.253	(548.313)
Valore netto in bilancio	3.124.219	4.130.953	(1.006.734)

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito Fondo Svalutazione Crediti.

Crediti tributari

La voce al 31 dicembre 2021 includeva:




(esigibili entro l'anno successivo)

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
- Credito IRES	-	165.592	(165.592)
- Credito IRAP	1.595	20.565	(18.970)
- Credito imp.sost. su TFR	-	-	-
- Credito IVA	-	-	-
- Credito d'imposta L.160/2019	404.954	4.341	400.613
- Credito d'imposta L. 178/2020	65.664	975	64.689
- Credito d'imposta L. 160/2019 beni 4.0	122.335	154.625	(32.290)
Saldo	594.548	346.098	248.450

Imposte anticipate

Le imposte anticipate derivano da differenze temporanee rispetto ai limiti fiscalmente consentiti e sono state calcolate in base alle aliquote IRES e IRAP vigenti nei rispettivi futuri esercizi. Al 31 dicembre 2021 presentano i seguenti saldi:

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
- per Ires	1.350.719	1.281.636	69.084
- per Irap	82.627	87.016	(4.389)
Totale imposte anticipate	1.433.346	1.368.650	64.695

Si precisa che nella voce in oggetto sono rilevate le imposte anticipate sulla "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" pari a € 4.626,28 al 31.12.2021 e a € 27.852,44 al 31.12.2020. In allegato alla presente nota integrativa è riportato il prospetto delle differenze temporanee che hanno portato alla rilevazione delle imposte anticipate.

Crediti verso altri

A fine esercizio ammontano ad € 989.477 sono costituiti da:




Crediti v/altri:

<i>(esigibili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2021	31.12.2020	variazione
- per Titoli di Efficienza Energetica	421.980	1.929.177	(1.507.197)
- v/CCSE per Q.T. su fatt. emesse	285.139	245.055	40.084
- v/CCSE per bonus su fatt. da emettere	63.808	13.321	50.487
- v/CCSE per acconto perequazione	-	-	--
- v/CCSE per saldo perequazione	-	-	--
- v/INPS F.do Tesoreria	2.525	-	2.525
- v/dipendenti per imp. sost. TFR	-	1.565	(1.565)
- per depositi cauzionali attivi	4.786	5.190	(404)
- crediti diversi	211.239	207.470	3.769
Totale crediti verso altri	989.477	2.401.778	(1.412.301)

I crediti per Titoli di Efficienza Energetica si riferiscono alla differenza dei titoli acquistati per l'anno d'obbligo 2021, da assolvere entro il 16 luglio 2021 come da Determina ARERA DMRT/EFC/01/2020 del 31/01/2020, ed il relativo rimborso ricevuto in data 03/12/2021.

I crediti verso C.S.E.A. sono costituiti dall'importo delle Quote Tariffarie a credito al 31 dicembre 2021.

I crediti diversi riguardano principalmente il pagamento degli oneri di gara alla Stazione Appaltante dell'ATEM Varese 3 - Sud, ai sensi della Deliberazione A.R.E.R.A. 407/2012/R/GAS. Tale pagamento è stato versato con anticipo, pari al 90%, in data 23/11/2016 e successivamente saldato in data 05/03/2018.

Disponibilità liquide

La Società nel corso del 2021 ha gestito la propria liquidità utilizzando conti correnti aperti presso la Banca Popolare di Sondrio, il Banco BPM (ex Banco Popolare Credito Bergamasco), l'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo, il Banco BPM e BPER Banca (ex UBI Banca).

Al 31 dicembre 2021 i saldi attivi sui conti correnti erano i seguenti:

Depositi bancari e postali

	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Banco BPM (ex Banco Pop. Cred. Bergamasco)	2.189	30.748	(28.559)
Banca Popolare di Sondrio	716.024	127.797	588.227
Intesa Sanpaolo	425.712	27.855	397.857
BPER Banca (ex UBI Banca)	47.316	10.861	36.455
Banco BPM	40.885	26.689	14.196
Totale	1.232.126	223.950	1.008.176




Il denaro e i valori in cassa sono costituiti dal valore della cassa economica per € 459,40 e dalla disponibilità di € 841,75 su una carta di credito prepagata.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi a fine esercizio ammontano ad € 56.276 entro i dodici mesi. Trattasi di risconti di quote associative, canoni manutenzione, buoni pasto dipendenti e premi assicurativi, pagati in via anticipata.



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31.12.2021 è pari ad € 3.381.959.

Nel seguito si riporta la movimentazione delle poste componenti il patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili (perdite) a nuovo	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	Dividendo	Risultato d'esercizio	Patrimonio netto
Al 31.12.2012	1.650.000	1.990	-	18.825	-	-	12.426	1.683.241
Destinazione utile 2012	-	621	-	11.805	-	-	(12.426)	-
Risultato esercizio 2013	-	-	-	-	-	-	135.095	135.095
Al 31.12.2013	1.650.000	2.611	-	30.630	-	-	135.095	1.818.336
Destinazione utile 2013	-	6.755	28.340	-	-	100.000	(135.095)	-
Risultato esercizio 2014	-	-	-	-	-	(100.000)	244.374	144.374
Al 31.12.2014	1.650.000	9.366	28.340	30.630	-	-	244.374	1.962.710
Destinazione utile 2014	-	12.219	232.155	-	-	-	(244.374)	-
Risultato esercizio 2015	-	-	-	-	-	-	86.737	86.737
Al 31.12.2015	1.650.000	21.585	260.495	30.630	-	-	86.737	2.049.447
Strumenti finanziari derivati di copertura	-	-	-	-	(234.463)	-	-	(234.463)
Al 31.12.2015	1.650.000	21.585	260.495	30.630	(234.463)	-	86.737	1.814.983
Destinazione utile 2015	-	4.337	113.030	(30.630)	-	-	(86.737)	0
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	146.264	-	-	146.264
Risultato esercizio 2016	-	-	-	-	-	-	52.564	52.564
Al 31.12.2016	1.650.000	25.922	373.525	-	(88.199)	-	52.564	2.013.812
Destinazione utile 2016	-	2.628	49.936	-	-	-	(52.564)	-
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato esercizio 2017	-	-	-	-	-	-	39.689	39.689
Al 31.12.2017	1.650.000	28.550	423.461	-	(267.388)	-	39.689	1.874.313
Destinazione utile 2017	-	1.984	37.705	-	-	-	(39.689)	-
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	32.925	-	-	-
Risultato esercizio 2018	-	-	-	-	-	-	387.170	387.170
Al 31.12.2018	1.650.000	30.535	461.166	-	(234.463)	-	387.170	2.294.408
Destinazione utile 2018	-	19.359	367.811	-	-	-	(387.170)	-
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	63.412	-	-	-
Risultato esercizio 2019	-	-	-	-	-	-	582.449	582.449
Al 31.12.2019	1.650.000	49.894	828.977	-	(171.051)	-	582.449	2.940.268
Destinazione utile 2019	-	280.106	302.342	-	-	300.000	(582.449)	300.000
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	82.852	-	-	82.852
Risultato esercizio 2020	-	-	-	-	-	(300.000)	345.019	45.019
Al 31.12.2020	1.650.000	330.000	1.131.319	-	(88.199)	-	345.019	3.368.139
Destinazione utile 2019	-	-	(300.000)	245.019	-	100.000	(345.019)	(300.000)
Destinazione utile 2020	-	-	-	-	73.549	-	-	73.549
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	-	(100.000)	340.272	240.272
Risultato esercizio 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31.12.2021	1.650.000	330.000	831.319	245.019	(14.650)	-	340.272	3.381.959

Capitale Sociale

La Società è stata costituita in data 30.12.2005 con un capitale Sociale pari a € 10.000.

In occasione del trasferimento alla Società di parti del patrimonio netto delle Società scisse Agesp S.p.A. e AMSC S.p.A. aventi ad oggetto i loro rispettivi compensi aziendali afferenti l'attività di distribuzione del gas naturale nei comuni di Busto Arsizio e Gallarate, la Società ha deliberato l'aumento del proprio capitale Sociale da € 10.000 ad € 1.650.000, con contestuale




emissione, alla pari, di corrispondenti nuove quote, assegnate in concambio ai Soci delle Società scisse Agesp S.p.A. ed AMSC S.p.A. in proporzione alle quote da essi possedute nelle stesse.

Di seguito la movimentazione del capitale Sociale:

in sede di costituzione:

conferimenti dei soci in sede di costituzione di Prealpi Gas Srl		10.000
capitale sociale AGESP Spa, a suo tempo conferito dai soci	802.753	
riserva straordinaria da fusione di AGESP Spa	181.247	
		984.000
riserva da trasformazione di AMSC Spa	656.000	656.000
		1.640.000
totale		1.650.000

La riserva straordinaria da fusione e la riserva da trasformazione erano utilizzabili per aumenti di capitale, copertura perdite o distribuzione ai Soci senza imposizione IRES in capo alla Società. L'utile di € 340.272 conseguito nell'esercizio 2021 è stato destinato a distribuzione dividendi per € 100.000 e utili portati a nuovo per € 240.272.

Riserva legale

La riserva legale ammonta a fine esercizio a € 330.000 e deriva dagli accantonamenti dei risultati degli esercizi precedenti, disposti dall'Assemblea in sede di approvazione dei relativi bilanci. Si evidenzia che, a seguito della rinegoziazione del mutuo, Prealpi Gas S.r.l. nel bilancio 2019 ha deciso di accantonare il massimo della riserva legale previsto, ovvero fino al raggiungimento del 20% del capitale sociale.

Altre riserve

La riserva straordinaria a fine esercizio ammonta ad € 831.319 e deriva dagli accantonamenti eseguiti dal 2013 al 2020. La riserva si è ridotta di € 300.000 a seguito della distribuzione dei dividendi ai Soci.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva negativa per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi che ammonta a fine esercizio ad € 14.649,81 corrisponde al *fair value* negativo al 31/12/2021 dello strumento derivato di copertura semplice I.R.S. pari a € 19.276,07 al netto del relativo impatto fiscale pari a € 4.626,26.




Distribuibilità delle riserve

2021				
Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo degli utilizzi nei tre precedenti esercizi
Capitale	1.650.000			
Riserva legale	330.000	B	-	
Riserva straordinaria	831.319	A B C	831.319	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(14.650)	D	-	
Utili portati a nuovo	245.019	A B C	245.019	
Totale	3.041.687		1.076.337	-
Quota non distribuibile			-	(*)
Residua quota distribuibile			1.076.337	

Legenda simboli:

A=per aumenti di capitale

B=per copertura perdite

C=per distribuzione ai soci

D= Art. 2426 n. 11 bis C.C.: Le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli articoli 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 e, se positive, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

(*) La quota non distribuibile è pari alla quota del risultato d'esercizio da accantonare a riserva legale ed al valore dei costi di impianto ed ampliamento, pari ad € 53.336, ai sensi dell'art. 2426 punto 5) C.C.

B) FONDI RISCHI ED ONERI

	31.12.2020	Accanton.	Adeguamento	Rilascio	Utilizzo	31.12.2021
3. Strumenti Finanziari derivati Passivi:						
- F.do Strumenti Finanziari derivati Passivi	116.052	-	(96.776)	-	-	19.276
4. Altri fondi:						
- F.do cause legali in corso	90.000	20.000	-	-	-	110.000
- F.do oneri futuri per annullamento TEE	303.936	50.000	-	-	(105.039)	248.897
- F.do cong. perequazione anni preced.	60.000	-	-	-	(4.125)	55.875
- F.do oneri Gara ATEM	250.000	-	-	-	-	250.000
- F.do Vertenze Personale	-	-	-	-	-	-
- F.do rinnovo impianti	256.734	150.000	-	-	(104.196)	302.538
Totale F.di rischi ed oneri	1.076.722	220.000	(96.776)	-	(213.360)	986.586

Il fondo rinnovo impianti è relativo alla copertura delle perdite che si potrebbero generare dal programma di sostituzione dei misuratori del servizio gas per effetto dei vincoli imposti dall'A.R.E.R.A.. Sono state effettuate, inoltre, le forniture e pose di misuratori gas superiori a G6 integrati al posto dei tradizionali come da Delibere A.R.E.R.A. 631/2013/R/Gas e 574/2013/R/Gas. Nel 2021 il fondo è stato utilizzato per 104.196,04 € ed è stato accantonato per 150.000 € a fronte delle perdite che si potranno generare in futuro a seguito delle dismissioni di contatori, per la sostituzione dell'85% di gruppi di misura minore o uguale a G6 in servizio, entro il 31 dicembre 2023, come previsto da Delibera A.R.E.R.A. n. 669/2018/R/GAS del 18/12/2018.

Il fondo conguagli perequazione anni precedenti è stato utilizzato per € 4.125 a seguito di conguagli 2019 ricevuti nell'anno. Si è tenuto opportuno non incrementare il fondo poiché capiente per i conguagli che dovremmo ricevere nel 2022, eventualmente si procederà a adeguarlo nel prossimo esercizio.




Il fondo oneri per annullamento TEE è stato utilizzato per € 105.039 a seguito della differenza dovuta dal contributo riconosciuto dall'A.R.E.R.A., Prealpi Gas S.r.l., per adempiere all'obbligo imposto dall'A.R.E.R.A., ha dovuto acquistare 9.717 titoli TEE, con un esborso pari a € 2.418.429, a fronte di ciò ha ricevuto un rimborso da parte della C.S.E.A. di € 2.313.390, accredito in banca in data 03/12/2021, registrando un disavanzo negativo di € 105.039, coprendo tale importo utilizzando il fondo perdite TEE. Nel bilancio 2021, vengono accantonati ulteriori € 50.000 in riferimento al differenziale negativo che si avrà nel corso del 2022 per adempiere all'obbligo previsto.

C) TFR DI LAVORO SUBORDINATO

Il debito al 31/12/2021 corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto in tale data. Il fondo non comprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ovvero trasferite al Fondo Tesoreria presso l'INPS.

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo al 31.12.2020	303.134
- quota maturata nell'esercizio	16.492
- utilizzo del fondo	(12.657)
Saldo al 31.12.2021	306.969

D) DEBITI

Si illustrano di seguito la composizione e le variazioni rispetto all'esercizio precedente delle voci che compongono tale raggruppamento.

Debiti v/istituti bancari

(entro l'anno successivo)	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Debiti per mutui	1.666.667	2.000.000	(333.333)
Debiti verso Banca Popolare di Sondrio	--	--	--
Debiti verso BPER Banca (ex UBI Banca)	--	--	--
Totale	1.666.667	2.000.000	(333.333)

(oltre l'anno successivo)	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Debiti per mutui	7.083.333	8.500.000	(3.416.667)
Totale	7.083.333	8.500.000	(3.416.667)




In data 20 marzo 2015 è stato stipulato un contratto di mutuo di nominali € 22.000.000, per il parziale finanziamento dell'acquisto degli asset del servizio di distribuzione del gas naturale nei Comuni di Busto Arsizio e Gallarate. I dati relativi al mutuo sono i seguenti:

<i>Istituto Mutuante</i>	<i>Importo Mutuo</i>	<i>Decorrenza dal/al</i>	<i>Anni</i>	<i>Quota capitale rimborsata nell'esercizio</i>
Intesa Sanpaolo SpA - linea amortising	7.000.000	2016 / 2022	7	1.000.000
Intesa Sanpaolo SpA - linea bullet	4.000.000	2016 / 2022	7	--
Banco BPM SpA - linea amortising	7.000.000	2016 / 2022	7	1.000.000
Banco BPM SpA - linea bullet	4.000.000	2016 / 2022	7	--

Si evidenzia, inoltre, che la Società Prealpi Gas S.r.l. nel 2019 aveva avviato le trattative per la rinegoziazione del già menzionato finanziamento con lo stesso RTI Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A, trattative che si sono concluse in aprile 2021. Tale rinegoziazione prevede, oltre alla trasformazione della linea di credito bullet (pari ad € 8.000.000) in amortising (per un totale di € 10.000.000), una proroga della scadenza al 20 marzo 2027. Prevede, inoltre, l'adozione di nuovi covenants non legati ad eventi dipendenti da terzi, ma legati ai risultati conseguiti nell'esercizio e infine la possibilità di distribuzione dei dividendi, non superiore al 30% dell'utile netto dell'esercizio, sempre che i covenants vengano rispettati.

Il debito in conto capitale con scadenza entro l'anno successivo ammonta ad € 1.666.667, quello oltre l'anno successivo ad € 7.083.333 di cui, oltre i 5 anni, € 5.416.667.

Il finanziamento è assistito da Privilegio Speciale sulle reti ed impianti di distribuzione del gas naturale nei comuni di Busto Arsizio e Gallarate a garanzia dell'integrale, puntuale e regolare adempimento delle obbligazioni garantite nei confronti delle banche finanziatrici.

Come previsto dal nuovo Contratto di Finanziamento, i Financial Covenant per l'esercizio 2021, il *PFN/Ebitda* e il *PFN/PN + Debiti Postergati*, hanno dei valori inferiori rispetto ai valori massimi previsti ai sensi del Contratto di Finanziamento:

	Financial Covenant
	2021
PFN / EBITDA	≤ 3,0x
PFN / (PN + Debiti Postergati)	≤ 0,75x

	Financial Covenant
	2021
PFN / EBITDA	1,65
PFN / (PN + Debiti Postergati)	0,24

Acconti

Questa voce accoglie importi, per un totale di € 126.515, relativi a depositi cauzionali, versati tramite bonifico bancario, da Società di vendita del gas per le quali Prealpi Gas S.r.l. svolge il servizio di vettoriamento, che hanno richiesto questa modalità in luogo della presentazione di garanzie fideiussorie, come previsto dal Cap. 7 del Codice di Rete per la Distribuzione del Gas Naturale adottato da Prealpi Gas S.r.l..

Debiti verso fornitori

La voce accoglie i debiti commerciali verso fornitori di beni e prestatori di servizi e risulta costituita dai seguenti debiti per fatture ricevute e per fatture e note di credito da ricevere:

	31.12.2021			
(pagabili entro l'anno successivo)	fatture ricevute	fatture da ricevere	totale	variazione
AMSC SpA	--	--	--	--
Fornitori vari	645.823	132.952	778.775	303.529
(pagabili oltre l'anno successivo)				
AMSC SpA	10.616.052	--	10.616.052	200.774
Totale	11.261.875	132.952	11.394.827	504.302

I debiti pagabili oltre l'esercizio successivo si riferiscono al saldo delle fatture di vendita delle reti, impianti, terreni e fabbricati gas di Gallarate ed ai correlati interessi per la dilazione del pagamento maturati al 31 dicembre 2021. Entrambi gli importi risultano postergati al pagamento, da parte di Prealpi Gas S.r.l., di tutto quanto dovuto alle banche finanziatrici sulla base del contratto di finanziamento sottoscritto.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso Agesp Energia S.r.l., controllata interamente da Agesp S.p.A., sono stati classificati nell'apposita voce dei debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti. Si riferiscono a forniture di gas metano per il preriscaldamento delle cabine di ricevimento di 1° salto di Busto Arsizio, alla fornitura di energia elettrica ai punti sulla rete di distribuzione gas di Busto Arsizio e di Gallarate, nonché alle forniture di gas metano e di energia elettrica per gli immobili di via Marco Polo n. 12 di Busto Arsizio, adibiti ad uffici e magazzini.

I debiti verso Agesp Attività Strumentali S.r.l. si riferiscono agli oneri di manomissione del suolo pubblico in occasione di lavori sulla rete gas di Busto Arsizio.

	31.12.2021			
	fatture ricevute	fatture da ricevere	totale	variazione
<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>				
AGESP Energia Srl	233	39.418	39.651	14.828
AGESP Attività Strumentali Srl	--	17.244	17.244	(12.693)
<i>(pagabili oltre l'anno successivo)</i>				
AGESP Energia Srl	--	--	--	--
AGESP Attività Strumentali Srl	--	--	--	--
Totale	233	56.662	56.895	2.135

Debiti verso controllanti

I debiti verso il Comune di Gallarate sono relativi al canone di concessione del servizio di distribuzione del gas nel medesimo Comune di competenza dell'esercizio 2021.

Il debito verso Agesp S.p.A. al 31 dicembre 2021 è rilevato nella specifica voce dei debiti verso Società controllanti, in quanto la stessa è proprietaria del 60% circa del capitale della Prealpi Gas S.r.l..

Gli importi relativi ai debiti pagabili entro l'anno successivo si riferiscono al prezzo di acquisto degli immobili di via Marco Polo n. 12 in Busto Arsizio adibiti ad uffici e magazzini, nonché al servizio di trasporto e raccolta rifiuti del quarto trimestre 2021 e al riaddebito del servizio di staff dell'anno 2021.

I debiti pagabili oltre l'esercizio successivo si riferiscono al saldo delle fatture di vendita delle reti, impianti, terreni e fabbricati gas di Busto Arsizio ed ai correlati interessi per la dilazione del pagamento maturati al 31 dicembre 2021. Entrambi gli importi risultano postergati al pagamento, da parte di Prealpi Gas S.r.l., di tutto quanto dovuto alle banche finanziatrici sulla base del contratto di finanziamento sottoscritto.

Il debito verso il Comune di Busto Arsizio, Controllante della Capogruppo Agesp S.p.A., è relativo al canone di concessione del servizio di distribuzione del gas nel medesimo Comune di competenza dell'esercizio 2021.

	31.12.2021			
	fatture ricevute	fatture da ricevere	totale	variazione
<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>				
AGESP SpA	28.564	90.313	118.877	32.208
Comune di Busto Arsizio	591.374	550.731	1.142.105	(37.360)
<i>(pagabili oltre l'anno successivo)</i>				
AGESP SpA	16.791.123	306.253	17.097.376	306.251
Totale	17.411.061	947.297	18.358.358	301.098




Debiti tributari

Si compongono come segue:

<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	variazione
Debiti per IRES dell'esercizio	--	--	163.168	--
Debiti per IRAP dell'esercizio	--	--	35.067	--
Debiti per IVA	2.189	99.438	15.210	(97.249)
Debiti tributari diversi	7.620	5.798	--	1.822
Debiti per r/a IRPEF su compensi	44.936	35.212	55.271	9.724
Totale	54.745	140.448	268.716	(85.703)

Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Si compongono come segue:

<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Debiti v/Enti assistenziali	13.170	42.155	(28.985)
Debiti v/Enti previdenziali	80.253	79.980	273
Debiti v/INAIL	(1.180)	(7.470)	6.290
Debiti v/sindacati e finanz.	1.368	733	635
Totale	93.611	115.398	(21.787)

Riguardano contributi previdenziali ed assistenziali verso dipendenti e collaboratori.

Altri debiti

La voce è così costituita:

<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2021	31.12.2020	variazione
Debiti v/Comune di Gallarate	753.496	772.652	(19.156)
Debiti v/Professionisti	25.395	30.028	(4.633)
Debiti v/Amministratori	589	598	(9)
Debiti v/Personale	165.823	166.357	(534)
Debiti v/CSEA	1.933.347	2.063.514	(130.167)
Debiti v/Soci per dividendi	--	--	--
Debiti v/Personale Welfare	31	68	(37)
Totale	2.878.681	3.033.217	(154.536)

I debiti verso il personale riguardano le competenze 2021 da erogare nel 2022 per le retribuzioni variabili relative al mese di dicembre 2021, per il premio produttività e per le ferie ed ex festività non godute.

I debiti verso la C.S.E.A. si riferiscono a:




- quote tariffarie fatturate nel sesto bimestre 2021 (€ 831.283);
- saldo perequazione esercizio 2021 (€ 687.424);
- quote tariffarie su fatture da emettere (€ 354.640).

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

A fine esercizio i risconti passivi ammontano ad € 605.079. Trattasi di risconti di pagamenti effettuati da utenti su preventivi per prestazioni extra-tariffa e per contributi di allacci, i cui lavori non sono stati iniziati o non si sono conclusi entro il 31/12/2021, e del credito d'imposta relativo alla Legge 160/219 e 178/2020 pari ad € 445.311.



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

GESTIONE CARATTERISTICA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

L'esercizio 2021 chiude con un valore della produzione di € 10.787.814, registrando un aumento rispetto all'anno precedente (€ 9.686.839) di € 1.100.975.

Ricavi delle vendite e prestazioni

I ricavi da vendite e prestazioni derivano dall'attività di gestione della rete locale di distribuzione del gas metano e sono costituiti:

- da corrispettivi di vettoriamiento maturati nei confronti delle Società di vendita operanti nel territorio dei comuni di Busto Arsizio e Gallarate, al netto della perequazione,
- da corrispettivi per prestazioni richieste dall'utenza e fatturate a preventivo o a listino, pubblicato nel sito della Società, secondo le disposizioni del Codice di Rete della Distribuzione gas, come meglio specificato nella tabella che segue.

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Servizio di vettoriamiento del gas sulla rete di Busto Arsizio	4.370.671	4.501.090	(130.419)
Servizio di vettoriamiento del gas sulla rete di Gallarate	3.080.997	3.136.834	(55.837)
	7.451.668	7.637.924	(186.256)
Predisposizioni, allacci, ed altri servizi all'utenza, rete di Busto Arsizio	218.782	193.015	25.767
Predisposizioni, allacci, ed altri servizi all'utenza, rete di Gallarate	159.946	142.759	17.187
Altri servizi amministrativi a clienti e varie	6.710	4.496	2.214
	385.438	340.270	45.168
	--	--	--
Totale	7.837.106	7.978.194	(141.088)

I ricavi da vettoriamiento (K€ 7.452) corrispondono al Vincolo dei Ricavi di Distribuzione gas calcolato applicando quanto previsto con Deliberazione A.R.E.R.A. n. 570/2019/R/GAS che ha stabilito la regolazione delle tariffe per il 5° periodo regolatorio 2020-2025 (RTDG).




Per i proventi extra-tariffa, ovvero i corrispettivi a fronte delle attività non remunerate dalla tariffa di distribuzione e misura e per le quali è definito il prezzario, che ammontano a circa k€ 334, si evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente che risentiva della contrazione degli investimenti in edilizia penalizzando i nuovi allacciamenti e le modifiche delle prese esistenti, oltre ad essere penalizzati dalla pandemia COVID-19. Si evidenzia nei ricavi delle vendite e prestazioni, inoltre, i corrispettivi dovuti alle letture di subentro, a partire da dicembre 2017, come previsto dalla Delibera A.R.E.R.A. n. 102/2016/R/com e successive modifiche integrate.

I ricavi per il servizio di distribuzione e misura del gas sono composti da:

	<i>località Busto Arsizio</i>	<i>località Gallarate</i>	<i>Totale</i>	<i>variazione 2021/2020</i>
Corrispettivi fatturati a società di vendita	5.835.203	4.180.950	10.016.153	346.262
Perequazione tariffaria	(1.464.531)	(1.099.954)	(2.564.485)	(532.517)
	4.370.672	3.080.997	7.451.669	(186.255)

Il dato di perequazione calcolato con i criteri e le modalità stabilite dall'A.R.E.R.A. è stato confermato da consulenti esterni, specifici del settore. Il saldo della perequazione 2021 da ricevere dalla C.S.E.A., oltre agli acconti versati di € 1.464.531, è pari ad € 2.564.485. A ciò si sottrae un debito di € 23.140 per congruagli di vettoriamento eseguiti nel 2021 e relativi ad anni precedenti. L'importo totale registrato da versare alla C.S.E.A. ammonta ad € 798.567.

Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Rispetto all'anno precedente, si evidenzia un valore positivo del magazzino. Pertanto, tale variazione è stata rilevata nella voce "Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti". La voce si riferisce al valore delle rimanenze di magazzino, registrato al 31 dicembre 2021, pari ad € 45.381. In tale voce sono compresi i contatori, di tipo smart meters e quelli di grosso calibro (over G16), acquistati durante l'ultima parte dell'anno, ma non installati a seguito della mancata possibilità di accesso presso il cliente finale.

Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni

La voce comprende tutti i costi per lavori di incremento e manutenzione straordinaria delle reti e degli impianti gas di Busto Arsizio e Gallarate che Prealpi Gas S.r.l. ha capitalizzato. Non transitano da questa voce i costi per l'acquisizione di beni pronti per l'uso, direttamente imputati al conto patrimoniale acceso alle immobilizzazioni. Gli "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" sono così composti:




	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
materiale di magazzino	1.183.214	606.431	576.783
prestazioni di servizi	767.701	561.601	206.100
costi di personale	388.196	334.495	53.701
	2.339.112	1.502.527	836.585

L'incremento della voce rispetto all'esercizio precedente è dovuto all'aumento delle attività di investimento realizzate nel corso del 2021 relative al programma di sostituzione dei misuratori gas e sulla realizzazione di nuovi investimenti sulla rete di distribuzione del gas.

Occorre evidenziare che è stato incrementato e ottimizzato l'impiego del personale interno per le lavorazioni d'investimento, rispetto alle prestazioni affidate ad appaltatori esterni.

Altri ricavi e proventi

La voce è così costituita:

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Diversi:			
Rimborsi assicurazioni utenti	28.721	28.847	(126)
Locazione fabbricati	6.313	6.300	13
Contributi in conto esercizio	257.349	95.075	162.274
Arrotondamenti positivi e altri proventi	12.565	3.786	8.779
Credito d'imposta L. 160/19 e L. 178/20	32.509	5.549	26.961
	337.457	139.557	197.901
Proventi straordinari caratteristici:			
Sopravvenienze attive	197.311	66.561	130.750
Plusvalenze da alienazioni	466	--	466
Rilascio fondi esuberante	30.981	--	30.981
Utilizzo fondi	--	--	--
	228.758	66.561	162.197
Totale	566.215	206.118	360.098

Gli altri ricavi e proventi comprendono:

- € 28.721 relativi all'assicurazione degli utenti finali gas;
- € 6.313 relativi alla locazione, alla Società ALFA S.r.l., di alcuni spazi adibiti a deposito;
- € 257.349 relativi al contributo in conto esercizio per il rimborso dei premi relativi ai recuperi di sicurezza del servizio di distribuzione del gas naturale per l'anno 2017;






- €12.565 relativi alla cessione di materiale ferroso e rimborsi per pratiche amministrative da clienti;
- € 32.509 relativi al credito d'imposta Legge 160/2019 e Legge 178/2020;
- € 197.311 relativi a sopravvenienze attive per maggiori stanziamenti ferie personale e dal saldo della Perequazione 2020;
- € 466 relativi a permuta di attrezzatura usata;
- € 30.981 relativi al rilascio fondo esuberante, a seguito di un puntuale controllo sulla merce in magazzino al 31.12.2021 si è ritenuto necessario rilasciare il Fondo svalutazione pari al valore delle merci svalutate negli esercizi precedenti ma non più presenti in magazzino.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Gas metano per preriscaldamento cabine gas	89.258	62.605	26.653
Gas metano per preriscaldamento immobili via M. Poio Busto A.	9.015	4.740	4.275
Riscaldamento Immobili via M. Polo Busto A.	4.544	2.763	1.781
Energia elettrica per impianti gas	55.887	35.888	19.999
Acqua potabile per impianti gas	62	72	(10)
Carburanti e lubrificanti per parco mezzi	22.877	21.390	1.487
Materiale di magazzino	1.017.002	372.123	644.879
Materiale vario, cancelleria, ecc..	112.044	56.183	55.861
Vestituario dipendenti, buoni pasto, ecc..	41.867	41.549	318
Totale	1.352.556	597.313	755.243

I costi di acquisto sono aumentati rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'aumento della voce relativa al "Materiale di magazzino" a seguito dell'efficiente programmazione dei cambi contatori "smart meter", al fine di consentire la massiva sostituzione dei vecchi contatori con quelli "smart meter". Inoltre, si evidenzia un aumento dei costi per l'acquisto dei materiali e del gas.

Costi per servizi

La voce accoglie i canoni di concessione a favore dei comuni di Busto Arsizio e di Gallarate, i servizi di staff, le prestazioni professionali tecniche ed amministrative, le spese legali e notarili, i costi per la formazione, le spese telefoniche e postali, i compensi alla Società di Revisione contabile, le commissioni bancarie e postali. L'importo totale ammonta ad € 2.635.456, con un aumento rispetto al 2021 (€ 2.556.162).



	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Manutenzione/riparaz. ordinaria impianti e reti gas	180.666	134.762	45.904
Manutenzione/riparaz. straordinaria impianti e reti gas	453.964	391.058	62.906
Manutenzione/riparaz. ordinaria contatori/correttori	115	8.300	(8.185)
Manutenzione/riparaz. straordinaria contatori/correttori	77.595	4.809	72.786
Manutenzione/riparaz. mobili, attrez., automezzi	53.543	55.431	(1.888)
Manutenzione/riparaz. HW e SW	21.829	19.429	2.400
Manutenzione/riparaz. Stabili via M. Polo Busto A.	3.008	6.198	(3.190)
Analisi e controlli di laboratorio	3.180	3.766	(586)
Servizi accertatori ex legge 40/2000	17.478	19.253	(1.775)
Verifica metrica convertitori volumi - DM 75/2012	4.875	3.282	1.593
Servizi tecnici per prestazioni ad utenti Busto	--	--	--
Servizi tecnici per prestazioni ad utenti Gallarate	104	--	104
Canone di concessione Comune Busto Arsizio	550.731	591.374	(40.643)
Canone di concessione Comune Gallarate	365.803	387.693	(21.890)
Consulenze gestionali	28.581	20.660	7.921
Servizi di lettura e telelettura contatori gas	78.985	98.768	(19.783)
Consulenze tecniche	33.262	64.276	(31.014)
Canoni di manutenzione annuale	142.785	137.862	4.923
Servizi operativi e canoni di concessione	2.016.504	1.946.921	69.583
	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Servizi di staff	165.083	150.000	15.083
Spese di revisione contabile	13.025	25.755	(12.730)
Spese per organi sociali	44.450	47.291	(2.841)
Spese legali e notarili	13.367	11.295	2.072
Consulenze amministrative	16.478	20.160	(3.682)
Consulenze per vigilanza (DL 231/01) e trasparenza	8.950	8.950	--
Assicurazione gas utenti	28.721	28.845	(124)
Altre assicurazioni	96.685	98.967	(2.282)
Vigilanza	5.182	5.100	82
Pulizia locali e sim.	7.790	13.145	(5.355)
Servizi di medicina preventiva e del lavoro	4.150	6.780	(2.630)
Visite mediche e di controllo	130	--	130
Formazione	19.632	30.908	(11.276)
Certificazioni Qualità, Sicurezza, Privacy	31.419	22.155	9.264
Comunicazioni postali	9.348	2.078	7.270
Comunicazioni telefoniche, telecontr.	138.705	114.760	23.945
Spese e commissioni bancarie	11.875	20.165	(8.290)
Commissioni intermediazione titoli TEE	--	--	--
Pubblicità, affissioni, inserzioni	1.581	1.744	(163)
Partecipazione a convegni, viaggi e	--	--	--
Spese di rappresentanza	--	--	--
Altri servizi commerciali e generali	2.381	1.143	1.238
Servizi amministrativi e generali	618.952	609.241	9.711
Totale	2.635.456	2.556.162	79.294

L'aumento della voce è sostanzialmente giustificato dall'aumento delle manutenzioni ordinarie e straordinarie degli impianti e reti gas, delle manutenzioni straordinarie dei contatori/correttori e dai costi delle comunicazioni telefoniche a seguito delle SIM dati installate sui contatori.

I compensi agli amministratori ed ai sindaci sono composti come segue:

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Consiglio di Amministrazione	24.102	25.062	(960)
Contr.INPS e INAIL su compensi C.d.A.	2.148	2.512	(364)
Collegio Sindacale	18.200	19.717	(1.517)
Totale	44.450	47.291	(2.842)

La Società di Revisione, sulla base dell'incarico triennale conferito dall'Assemblea dei Soci in data 20 novembre 2019, svolge la revisione contabile, il controllo contabile dei conti annuali e la revisione contabile dei conti annuali separati ai sensi della Delibera 231/2014 dell'A.R.E.R.A. Il corrispettivo spettante alla Società di Revisione per tali servizi è pari ad € 13.024,50.

Costi per godimento di beni di terzi

Il dettaglio della voce è il seguente:

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Canoni concessione e servitù per attraversamenti rete gas	9.719	9.700	19
Altri noleggi e locazioni	30.302	25.846	4.456
Totale	40.021	35.546	4.475

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano a:

	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Retribuzioni	1.431.303	1.399.715	31.588
Oneri sociali	477.420	474.885	2.535
Trattamento di fine rapporto	100.239	88.916	11.323
Altri costi	16.930	9.500	16.930
Totale	2.025.892	1.973.016	62.376




I costi del personale si riferiscono ad un organico medio per l'anno 2021 di 36 risorse, leggermente aumentato rispetto all'organico medio dell'anno 2020. Inoltre, si è avuto un rallentamento nelle immobilizzazioni interne legate all'attività di sostituzione dei contatori, per portare a termine gli obiettivi previsti nel budget. I contratti applicati sono il Contratto dirigenti delle imprese dei servizi pubblici locali e il C.C.N.L. per il settore gas-acqua. Nella voce altri costi è riportato il corrispettivo per gennaio - dicembre 2021, pari a € 16.930, relativo ai servizi amministrativi prestati come da scrittura privata del 30 dicembre 2021 tra Prealpi Gas S.r.l. e Agesp S.p.A..

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti si riferiscono:

- ai costi di impianto e ampliamento sostenuti nel 2014 per l'acquisizione degli asset gas di Busto Arsizio e di Gallarate, ammortizzati con aliquota del 20%.
- alle licenze, che riguardano costi per licenze di programmi informatici utilizzati nell'attività aziendale che sono ammortizzate in tre anni;
- alle altre immobilizzazioni immateriali, che riguardano gli oneri sostenuti per la contrazione del mutuo di 22 mln di Euro e la relativa rinegoziazione (mutuo 10 mln di Euro) per il parziale finanziamento dell'acquisto degli asset gas di Busto Arsizio e Gallarate e precisamente le spese notarili, la commissione up-front, i costi della due-diligence richiesta dalle banche finanziatrici e i costi della consulenza ed assistenza legale per la stipula del contratto medesimo, sono ammortizzati in 7 anni pari alla durata dei relativi mutui.

<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali:</i>	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Costi di impianto ed ampliamento	--	--	--
Concessioni, marchi e licenze	121.268	92.613	28.655
Altre immobil. immateriali	73.627	42.092	31.535
Totale	194.895	134.705	60.190

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

I terreni ed i fabbricati, gli impianti e i macchinari dedicati al servizio di distribuzione del gas naturale sono ammortizzati secondo le vite utili stabilite dall'A.R.E.R.A. nella Deliberazione n. 570/2019/R/GAS del 27/12/2019 di "Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e




misura del gas per il periodo di regolazione 2020-2025 (RTDG 2020-2025)", al netto del periodo di ammortamento effettuato dal precedente gestore.

L'ammortamento delle reti ed impianti acquisiti dalle Società Patrimoniali, calcolato sui valori risultanti dagli atti notarili d'acquisto supportati dalla perizia giurata della Società Sciara S.r.l., è stato effettuato facendo decorrere la medesima "vita utile" dalla data di entrata in funzione di ciascun cespite, così come stabilito dalla perizia sopra citata.

I fabbricati non dedicati al servizio del gas naturale sono ammortizzati con aliquota del 3%, ridotta del 50% per il primo anno.

I mezzi operativi, autocarri e furgoni sono ammortizzati al 20%, le autovetture e i motocicli al 25%. Le macchine d'ufficio elettroniche al 20% mentre i mobili e le macchine d'ufficio al 12%. L'attrezzatura varia e minuta è ammortizzata al 10%. Gli incrementi dell'esercizio scontano un'aliquota ridotta del 50% per il primo anno di utilizzo. I beni di importo pari od inferiore ad € 516 sono ammortizzati al 100%.

<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali:</i>	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Terreni e fabbricati	115.719	114.218	1.501
Impianti e macchinari	2.623.064	2.488.642	134.422
Attrezzatura varia e minuta ed altri beni	13.477	11.435	2.042
Autoveicoli e autovetture	23.959	23.824	135
Mobili e macchine d'ufficio, telefonia	14.914	9.278	5.636
Totale	2.791.133	2.647.397	143.736

Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si fa rinvio a quanto commentato alla corrispondente voce dello stato patrimoniale.

Variazione delle rimanenze

Rispetto all'anno precedente, si evidenzia una variazione positiva del magazzino. Tale variazione è stata rilevata nel Valore della Produzione, nella voce "Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti". Si fa rinvio a quanto commentato alla corrispondente voce dello stato patrimoniale.

<i>Variazione delle rimanenze:</i>	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
Rimanenze iniziali materiali di magazzino	(262.400)	(400.904)	138.504
Rimanenze finali materiali di magazzino	307.781	262.400	45.381
Totale	45.381	(138.504)	183.885

Accantonamenti per rischi

Per l'anno 2021 si è ritenuto accantonare altri importi al fondo Cause Legali, poiché il Fondo non risulta sufficientemente adeguato al ricorso presentato contro una Delibera dell'A.R.E.R.A. e per alcune cause in corso che si concluderanno entro la fine del 2022.

Accantonamenti per rischi:	esercizio 2021	esercizio 2020	variazione
Accantonamento al Fondo cause legali in corso	20.000	--	20.000
Accantonamento al Fondo Vertenze Personale	--	--	--
Totale	20.000	--	20.000

Altri accantonamenti:

Come commentato alla voce "Fondi rischi ed oneri", si è ritenuto necessario accantonare un importo di € 50.000 al fondo perdite future TEE a seguito della previsione di un delta negativo fra il costo di acquisto titoli ed il relativo valore di rimborso che l'Autorità riconoscerà. Si è provveduto, inoltre, ad accantonare un importo di € 150.000 al fondo per rinnovo impianti, in vista del programma di sostituzione dei contatori di piccolo calibro con i nuovi apparati di misura "smart-meter" da attuarsi nei prossimi anni.

Altri Accantonamenti:	esercizio 2021	esercizio 2020	variazione
Accantonamento al Fondo perdite future TEE	50.000	130.000	(80.000)
Accantonamento al Fondo oneri Gara ATEM	--	--	--
Accantonamento al Fondo conguaglio perequazione anni precedenti	--	--	--
Accantonamento al Fondo rinnovo impianti	150.000	20.000	130.000
Totale	200.000	150.000	50.000

Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende i costi per spese generali, per tasse locali, sopravvenienze passive e minusvalenze. Le minusvalenze 2021 da alienazione cespiti sono state compensate utilizzando l'apposito fondo costituito in chiusura del 2017, mentre le minusvalenze avute per dismissioni di alcuni cespiti nel corso dell'anno, come la rottamazione di un'auto e la dismissione di macchine elettroniche obsolete, sono state contabilizzate direttamente sul conto minusvalenze. Le perdite su cessione TEE sono relative alle perdite rilevate sugli acquisti e annulli dei certificati TEE come meglio descritto a commento della voce "Fondi per rischi ed oneri".




	<i>esercizio 2021</i>	<i>esercizio 2020</i>	<i>variazione</i>
<i>Diversi:</i>			
Spese varie (bolli, diritti, arrotondam.)	17.791	5.865	11.926
Manomissioni suolo pubblico	39.142	24.724	14.418
Quote associative e varie	6.865	10.956	(4.091)
Contributo funzionamento A.R.E.R.A.	2.701	2.931	(230)
Tasse di conc. Governative/Regionali	191	25	166
TOSAP. TASI, IMU	83.830	60.688	23.142
Contravvenzioni e multe	865	182	683
Indennizzi automatici ex del. 168/04	7.446	1.209	6.237
	158.831	106.580	52.251
<i>Oneri straordinari caratteristici:</i>			
Perdite su cessione TEE	--	--	--
Minusvalenze da alienazione cespiti	1.896	--	1.896
Sopravvenienze passive	30.971	6.620	24.351
	32.867	6.620	26.247
Totale	191.698	113.200	78.498

GESTIONE FINANZIARIA

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I **proventi finanziari** (€ 94 rispetto ad € 9.749 relativi all'anno precedente) si riferiscono, principalmente, agli interessi attivi maturati sui conti correnti.

Gli **oneri finanziari** (€ 849.221 rispetto ad € 898.058 dell'anno precedente) sono costituiti:

- dagli interessi passivi sugli scoperti temporanei dei conti correnti aperti presso gli istituti di credito che hanno concesso un'apertura di credito per elasticità di cassa e per il fido dedicato per l'acquisto dei titoli TEE (€ 4.440)
- dagli interessi passivi pagati nel 2021 a fronte del mutuo contratto con Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A. per il parziale finanziamento dell'acquisto degli asset gas da Agesp S.p.A. ed AMSC S.p.A. € 240.977;
- dagli interessi passivi pagati nel 2020 a fronte di un contratto di copertura di interest rate swap stipulato con Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A. € 96.565;






- dagli interessi passivi riconosciuti ad Agesp S.p.A. per la dilazione del pagamento sul credito residuo derivante dalla vendita degli asset gas di Busto Arsizio (€ 306.253);
- dagli interessi passivi riconosciuti ad AMSC S.p.A. per la dilazione del pagamento sul credito residuo derivante dalla vendita degli asset gas di Gallarate (€ 200.985)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

A fine esercizio 2020 non vi sono in bilancio valori riferiti a rettifiche di attività finanziarie.

Imposte sul reddito

Le **imposte correnti**, calcolate sul reddito imponibile alle aliquote vigenti, ammontano complessivamente ad € 234.686 e sono costituite da IRES corrente per € 234.686. Si riporta qui di seguito la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico e quello effettivo (importi in migliaia di Euro):



RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO 2021 E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)		
Imposta IRES		
Risultato dell'esercizio prima delle imposte	487.092	Imposta
Onere fiscale teorico	24,00%	116.902
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	757.179	
Variazioni in diminuzione	- 372.555	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	90.893	
Variazioni in diminuzione	- 186.396	
Reddito al lordo delle erogazioni liberali	776.213	
Erogazioni liberali deducibili	- 213	
Beneficio A.C.E.	- 17.850	
Ires stanziata in bilancio	758.150	181.956
Imposta IRAP		
Valore della produzione A)	10.787.813	Imposta
Costi della produzione B)	9.451.594	
Differenza tra valore e costo della produzione (A - B)	1.336.219	
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.245.892	
Imponibile teorico	3.582.111	
Onere fiscale teorico	4,20%	150.449
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	-	
Variazioni in diminuzione	- 355.452	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	87.218	
Variazioni in diminuzione	- 32.623	
Valore della produzione lorda	3.281.255	
Deduzioni dalla base imponibile	- 2.025.892	
Imponibile Irap	1.255.363	52.725

Le principali differenze temporanee che danno luogo ad imposte anticipate sono relative ad accantonamenti a fondi rischi tassati, alle differenze fra ammortamenti civili e ammortamenti fiscali, specificamente per la quota di ammortamento dell'avviamento e per le quote di ammortamento degli incrementi su reti e impianti gas ai sensi dell'Art. 102 bis del T.U.I.R..

ALTRE INFORMAZIONI

Con riferimento al numero 22-bis del primo comma dell'Art. 2427 c.c. si ricorda che, fino al 31 dicembre 2012, i principali Soci di Prealpi Gas S.r.l. erano il Comune di Busto Arsizio (quota del 59,66%) ed il Comune di Gallarate (quota del 39,73%). A seguito di quanto disposto dal "Progetto Organizzativo" adottato dall'Assemblea dei Soci in data 27 giugno 2012 e dal

successivo "Protocollo d'Intesa" approvato a fine 2012 che ha delineato il percorso di attuazione del progetto sopra citato, il Comune di Busto Arsizio ha conferito alla propria controllata Agesp S.p.A., con atto in data 20 dicembre 2012, la propria quota di partecipazione del 59,65% in Prealpi Gas S.r.l., in conto aumento del capitale Sociale. Con scrittura privata registrata a Milano in data 30 agosto 2018 al n. 36120 serie 1T, il Comune di Gallarate ha acquisito tutte le quote di proprietà dei comuni indicati quali Soci minori. La nuova compagine societaria di Prealpi Gas S.r.l. risulta, ad oggi, essere la seguente: Agesp S.p.A. con il 60,00%, il Comune di Gallarate con il 39,77% e Amsc S.p.A. con il 0,23%.

PREALPI GAS SRL

Elenco Soci al 31 dicembre 2021

<u>SOCIO</u>		<u>QUOTA Euro</u>	<u>%</u>
<u>Agesp SpA</u>	€.	989.992,62	60,00%
Via Marco Polo, 12 Busto Arsizio (VA)			
C.F. 02212870121			
<u>Comune di Gallarate</u>	€.	656.221,38	39,77%
Via Verdi , 2 Gallarate (VA)			
C.F. 00560180127			
<u>AMSC SpA</u>	€.	3.786,00	0,23%
Via Aleardo Aleardi, 70 Gallarate (VA)			
C.F. 02279540120			
Totale	€.	1.650.000,00	100%

Di seguito si espongono le informazioni sulle operazioni con parti correlate precisando che le stesse sono state concluse a normali condizioni di mercato.






PREALPI GAS Srl

		2021	2020		
		Ricavi (Costi) dell'esercizio	Crediti (Debiti) a chiusura esercizio	Ricavi (Costi) dell'esercizio	Crediti (Debiti) a chiusura esercizio
Soggetti che, direttamente o indirettamente controllano la Società, esercitano controllo congiunto o esercitano influenza dominante sulla Società	Agesp SPA - Busto Arsizio <i>Società di servizi pubblici locali, controllata dal Comune di Busto Arsizio. Possiede una partecipazione del 60% in Prealpi Gas e controlla la Società.</i> <u>Contratto di Locazione</u> <i>(Prealpi Gas affitta parti degli immobili siti in via Marco Polo n. 12 in Busto Arsizio ad uso uffici)</i> <u>Addebito costi riscaldamento</u> <i>(Prealpi Gas addebita costi sostenuti per gas di riscaldamento degli stabili locati)</i> <u>Addebito costi personale (0451103)</u> <i>(Prealpi Gas ha personale distaccato in Agesp Spa)</i> <u>Interessi riconosciuti sul debito residuo per acquisto asset distribuzione gas nel comune di Busto Arsizio. (P24501)</u> <i>(Ai sensi del verbale di accordo sottoscritto il 9 giugno 2015 si riconoscono interessi per la dilazione di pagamento.)</i> <u>Analisi e controlli di laboratorio (0211101)</u> <i>(Prealpi riconosce costi sostenuti da Agesp per analisi di laboratorio)</i> <u>Servizi di service (0211113)</u> <i>(servizi fatti da Agesp per attività per le quali Prealpi Gas ha preferito non dotarsi di propria struttura, quali la gestione delle paghe e del personale, gli affari generali, la gestione delle gare e degli acquisti, ecc.,)</i> <u>Contratto di sub-locazione di immobili ad uso uffici, spogliatoi, archivio e magazzini coperti e scoperti (con l'acquisizione dei rami operativi gas si è rilevata la necessità di disporre di locali ed aree in comune di Busto) Arsizio</u> <u>Fondo TFR dipendenti ceduti</u> <u>Rifatturazione servizi vari quali smaltimenti, materiali di magazzino, manutenzioni varie, ecc. (servizi effettuati da Agesp per conto di Prealpi Gas) (02G1101)</u> <u>RIADDEBITO COSTI PER MIGRAZIONE METODO COST PLUS PER LA DETERMINAZIONE DEL VALORE NORMALE DEI SERVIZI INTERCOMPANY</u> <u>RIPARTIZIONE DIVIDENDI</u> Comune di Busto Arsizio <i>Ente Locale, ha conferito nel mese di dicembre 2012 la propria quota di partecipazione del 59,655% in Prealpi Gas Srl alla propria controllata AGESP Spa in conto aumento del capitale sociale</i> <u>Canone di concessione (A fronte dell'affidamento del servizio di distribuzione del gas nel Comune di Busto Arsizio, l'amministrazione richiede un canone di concessione parametrato al VRD dell'anno precedente)</u>		(17.179.996)		(16.832.034)
		(16.930)		(9.500)	
		(306.253)		(307.092)	
				143	
		(165.083)		(150.000)	
		(5.211)		(2.824)	
		(8.695) (239.998)		(435.638)	
			(1.158.122)		(1.179.468)
		(550.731)		(1.179.468)	
			(753.496)		(772.652)
Soggetti che, direttamente o indirettamente, sono sottoposti al comune controllo	AMSC SpA - Gallarate <i>Società di servizi pubblici locali, controllata dal Comune di Gallarate</i> <u>Riaddebito costi vari</u> <u>Contratto di sub-locazione di immobili ad uso uffici, spogliatoi, archivio e magazzini coperti e scoperti</u> <i>(con l'acquisizione dei rami operativi gas si è rilevata la necessità di disporre di locali ed aree in comune di Gallarate)</i> <u>Interessi riconosciuti sul debito residuo per acquisto asset distribuzione gas nel comune di Gallarate (ai sensi del verbale di accordo sottoscritto il 9 giugno 2015 si riconoscono interessi per la dilazione di pagamento) <u>Fornitura gas metano per mezzi aziendali, presso distributore AMSC di via Aleardi a Gallarate (01J1101 - 01J1102)</u> <u>Rifatturazione servizi vari</u> <i>(Assicurazione utenti finali)</i></u>		(10.616.052)		(10.415.278)
		(200.985)		(201.536)	
		-		(2.485)	
	Agesp Energia Srl - Busto Arsizio <i>Società di vendita del gas metano, controllata al 100% da AGESP Spa che esercita attività di direzione e coordinamento</i> <u>Vettoriamento del gas metano nella rete locale di Busto Arsizio e di Gallarate</u> <u>Rifatturazione servizi vari</u> <i>(Assicurazione utenti finali)</i> <u>Lavori ed interventi tecnici sulle reti ed i misuratori per realizzazione nuovi allacci, verifiche metrologiche, posa e sostituzione contatori</u> <i>(Trattasi di prestazioni operative sulle reti, allacci e punti di riconsegna che l'utenza richiede alla Società di vendita; tali interventi sono svolti dalla Società di distribuzione)</i> <u>Acquisto energia elettrica e gas di preriscaldamento cabine REMI e stabili strumentali di Via Marco Polo Busto Arsizio +TRI stabile uffici. (02C1101 - 02C1106 - 02C1107 - 02C1199)</u> <i>(Agesp Energia è il venditore principale di gas metano nel territorio del Comune di Busto Arsizio)</i> <u>Acquisto TEE (quest'anno fatturato come AGESP ENERGIA)</u>		1.446.290		(2.009.146)
		4.342.455		4.247.052	
		13.334		13.579	
		117.619		106.139	
		(115.680)		(73.487)	
		(421.980)			
			(17.244)		(29.937)
	Agesp Attività Strumentali Srl - Busto Arsizio <i>Società controllata al 100% da AGESP Spa che esercita attività di direzione e coordinamento</i> <u>Oneri di manomissione suolo pubblico in comune di Busto Arsizio. (0912199)</u> <i>(Addebito costi anticipati per lavori sostenuti a carico di Agesp Attività Strumentali Srl (Oneri dovuti ogni volta che Prealpi Gas Srl interviene nel sottosuolo del Comune di Busto Arsizio per effettuare manutenzioni ordinarie o straordinarie alla rete di distribuzione gas))</i> <u>Addebito per Fondo TFR personale ceduto</u> <u>Addebito di costi anticipati per lavori da noi sostenuti, ma a carico di Agesp Attività Strumentali srl</u> <u>Materiali COVID (01J1106)</u> <u>medicina preventiva (esecuzione tamponi) 02D1102</u>				
		(38.677)		(24.553)	
		(833) (260)		(1.358)	
	COMMERCIALE GAS & LUCE Srl - Gallarate <i>Società di vendita del gas metano, partecipata al 25% da Agesp Energia Srl</i> <u>Vettoriamento del gas metano nella rete locale di Gallarate e di Busto Arsizio</u> <u>Rifatturazione servizi vari</u> <i>(Assicurazione utenti finali)</i> <u>Lavori ed interventi tecnici sulle reti ed i misuratori per realizzazione nuovi allacci, verifiche metrologiche, posa e sostituzione contatori</u> <i>(Trattasi di prestazioni operative sulle reti, allacci e punti di riconsegna che l'utenza richiede alla Società di vendita; tali interventi sono svolti dalla Società di distribuzione)</i> <u>Acquisto gas di preriscaldamento cabine REMI (02C1105)</u> <i>(Commerciale Gas & Luce è il venditore principale di gas metano nel Comune di Gallarate)</i>		758.202		501.298
		2.588.137		2.611.797	
		7.941		8.392	
		62.304		72.616	
		(43.025)		(32.509)	

Con riferimento alle altre informazioni previste dall'articolo 2427 del Codice Civile, si segnala che:

- non vi sono in essere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale tali da dover essere indicati in nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, ad eccezione di quanto sottoscritto in occasione della stipula del mutuo di 22 mln. di Euro e della relativa rinegoziazione con il nuovo mutuo da 10 mln. di euro di cui si è detto in precedenza. Il finanziamento è assistito da Privilegio Speciale sulle reti ed impianti di distribuzione del gas naturale nei comuni di Busto Arsizio e Gallarate a garanzia dell'integrale, puntuale e regolare adempimento delle obbligazioni garantite nei confronti delle banche finanziatrici;
- non risultano iscritti in bilancio debiti e crediti di durata superiore a cinque anni. Non si considerano di durata superiore a cinque anni i debiti verso Agesp S.p.A. ed AMSC S.p.A. relativi all'acquisto dei terreni, dei fabbricati, delle reti e degli impianti strumentali al servizio di distribuzione gas di cui si è detto innanzi, postergati a favore degli istituti bancari finanziatori fino all'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas nell'Ambito Territoriale n.3 Varese Sud. Infatti, alla luce delle ultime norme emanate, la gara è stata rinviata al 31 dicembre 2022;
- non risultano in essere operazioni soggette ad obbligo di retrocessione a termine;
- nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nello stato patrimoniale;
- la Società nel corso del 2021 non ha posto in essere operazioni atipiche e/o inusuali.

Con riferimento all'Art. 2427 bis c.c. si informa che alla data di chiusura del bilancio sussistono strumenti finanziari derivati sottoscritti dalla Società, con la stipula di contratti di "Interest rate swap floorato vs Euribor 3 mesi (act/360)" con Intesa Sanpaolo S.p.A. e Banco BPM S.p.A., a copertura del rischio di oscillazione dei tassi di interesse, essendo il finanziamento, ottenuto dai medesimi istituti bancari, indicizzato a tasso variabile.

Si riportano i valori "Mark to Market" al 31/12/2021 comunicati dalle banche finanziatrici in merito ai contratti I.R.S. sottoscritti:



Situazione al 31/12/2021 Contratti derivati OTC

<i>Istituto di credito</i>	<i>Tipo operazione</i>	<i>Data stipula</i>	<i>Data scadenza</i>	<i>Stike</i>	<i>Nozionale in essere alla data del 31/12/2021 Euro</i>	<i>MtM al 31/12/2021 Euro</i>
Intesa Sanpaolo	Swap	23/06/15	21/03/22	1,04000	4.000.000	(9.255)
Intesa Sanpaolo	Swap	23/06/15	21/03/22	0,68999	2.250.000	(381)
Banco BPM	Swap	23/06/15	21/03/22	1,04000	4.000.000	(9.256)
Banco BPM	Swap	23/06/15	21/03/22	0,69000	2.250.000	(384)

L'illustrazione dell'andamento della gestione, delle prospettive future e dei rapporti con le società del Gruppo è riportata nella Relazione sulla Gestione presentata a corredo del bilancio.

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

In data 26 febbraio 2021, a seguito della Delibera A.R.E.R.A. n. 567/2020/R/GAS del 22 dicembre 2020, la C.S.E.A. ha accreditato a Prealpi Gas S.r.l. un importo di € 257.349,32, riferito ai premi e penalità relativi ai recuperi di sicurezza del servizio della distribuzione del gas naturale per l'anno 2017.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Si evidenzia, inoltre, che gli effetti dell'emergenza Covid-19 non ha avuto conseguenze sulle poste valutative del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, pertanto non si aspettano riflessi negativi anche per il 2022.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio pari ad € 340.272 come segue:

- distribuzione dividendi di € 100.000;
- utili portati a nuovo di € 240.272.

Busto Arsizio, lì 30 maggio 2022

per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Luca Beretta




ALLEGATI:

Prospetto delle differenze temporanee ai fini delle imposte anticipate.

Ai sensi dell'Art. 2427 del c.c., indichiamo nel seguente prospetto le differenze temporanee che hanno dato luogo alla rilevazione di imposte anticipate.



PREALPI GAS S.R.L.
Bilancio 31 dicembre 2021

Anno rigiro	2021	2022	2023	2024	RESIDUO	TOTALE
Aliquota IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	
Aliquota IRAP	4,20%	4,20%	4,20%	4,20%	4,20%	
IMPOSTE ANTICIPATE						
ECCEDENZA MANUTENZIONI						
IRES						
IRAP						
totale						
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO						
IRES		111.111,12	111.111,12	111.111,12	699.699,72	1.090.000,08
IRAP		26.666,67	26.666,67	26.666,67	160.000,01	240.000,02
totale		137.777,79	137.777,79	137.777,79	859.699,73	1.330.000,10
AMMORTAMENTI 102BIS						
IRES					3.416.423,57	3.416.423,57
IRAP					819.941,66	819.941,66
totale					4.236.365,23	4.236.365,23
FONDO PERDITE TEE						
IRES					248.896,99	248.896,99
IRAP					59.735,28	59.735,28
totale					308.632,27	308.632,27
FONDO RISCHI CAUSE LEGALI						
IRES					110.000,00	110.000,00
IRAP					26.400,00	26.400,00
totale					136.400,00	136.400,00
FONDO RINNOVO IMPIANTI						
IRES					302.538,19	302.538,19
IRAP					72.609,17	72.609,17
totale					375.147,36	375.147,36
FONDO PEREQUAZIONI A.P.						
IRES					55.874,76	55.874,76
IRAP					13.409,94	13.409,94
totale					69.284,70	69.284,70
FONDO GARE ATEM (per costi consulenza)						
IRES					250.000,00	250.000,00
IRAP					60.000,00	60.000,00
totale					310.000,00	310.000,00
FONDO VERTENZE PERSONALE						
IRES					-	-
IRAP					-	-
totale					-	-
FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO						
IRES					78.799,41	78.799,41
IRAP					18.911,86	18.911,86
totale					97.711,27	97.711,27
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI						
IRES					146.187,00	146.187,00
IRAP					35.084,88	35.084,88
totale					181.271,88	181.271,88
totale imposte anticipate 2021						1.428.719,62
totale imposte anticipate 2020						1.340.797,88
accantonamento / rigiro credito imposte anticipate						87.921,34
Contropartita Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
FONDO STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI						
IRES					19.276,16	19.276,16
IRAP					4.626,28	4.626,28
totale					23.902,44	23.902,44

Non vi sono differenze che comportano la rilevazione di imposte differite.




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

Al Socio di Prealpi Gas S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Prealpi Gas S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, 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 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

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

Il Consiglio di Amministrazione 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. Il Consiglio di Amministrazione 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 dal Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a

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

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Il Consiglio di Amministrazione della Prealpi Gas S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Prealpi Gas S.r.l. al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Prealpi Gas S.r.l. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Prealpi Gas S.r.l. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Terni, 23 giugno 2022

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.


Silvia Bonini
Socio

PREALPI GAS S.R.L.

Sede Legale : Via Marco Polo, 12 – 21052 Busto Arsizio (VA)

Capitale Sociale € 1.650.000,00 i.v.

Registro Imprese, codice fiscale e partita IVA: 02239280023

REA VA n. 0301613

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Bilancio Ordinario al 31/12/2021

Signori Soci, premesso che, a nonna dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita all'Organo di controllo esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita alla Società di Revisione Auditing & Consulting Group S.r.L. nominata con lettera d'incarico dalla società in data 27 aprile 2020, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda la funzione di controllo legale. Il Collegio Sindacale rinuncia espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 del Codice Civile per la messa a disposizione del bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Il Revisore ha rilasciato la sua relazione in data 23 giugno 2022 e non ha mosso rilievi al documento contabile che il Consiglio di Amministrazione ha approvato in modo unanime e che pertanto viene portato alla Vostra attenzione per essere approvato.

La relazione del Revisore contabile deve intendersi integralmente richiamata in questa sede per quanto di sua competenza, evidenziando che, negli scambi di informazioni avuti con lo stesso Revisore, non sono emerse problematiche concernenti le verifiche periodiche e non sono emerse carenze nel sistema di controllo interno.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- relazione sulla gestione
- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 340.272= il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	39.333.178	39.179.686	153.492
ATTIVO CIRCOLANTE	7.604.771	8.625.182	(1.020.411)
RATEI E RISCONTI	56.276	33.659	(22.617)

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
TOTALE ATTIVO	46.994.225	47.838.527	(844.302)

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.381.959	3.368.139	13.820
FONDI PER RISCHI ED ONERI	986.586	1.076.722	(90.136)
FONTO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	306.969	303.134	3.835
DEBITI	41.713.632	42.913.256	(1.199.624)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	605.079	177.276	427.803
TOTALE PASSIVO	46.994.225	47.838.527	(844.302)

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.787.814	9.686.839	1.100.975
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	7.837.106	7.978.197	(141.088)
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.451.651	8.345.843	1.105.808
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.336.163	1.340.996	(4.833)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	487.036	452.687	34.349
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	146.764	107.668	39.096
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	340.272	345.019	(4.747)

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, con riferimento alle valutazioni relative alle seguenti voci di bilancio.
- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali. Particolare attenzione si è raccomandata, e si raccomanda, relativamente al cambiamento della procedura ERP in atto; posto che tale cambiamento porterà migliorie di processo nella rilevazione dei dati in input e output, l'attenzione è rivolta al personale assegnato ai vari processi e alla

formazione dello stesso per l'utilizzo del nuovo software.

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2021, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Busto Arsizio, 23.06.2022

Il Collegio Sindacale

Il Presidente Angelo Molon

Sindaco effettivo Elisabetta Bombarglio

Sindaco effettivo Rossano G. Palermo