

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 31.12.2022



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

Dott. Riccardo Armiraglio	Presidente
Dott. Tommaso Girola	Amministratore Delegato
Sig.ra Stefania Natoli	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 2022, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, rappresenta il decimo esercizio sociale. Esso si chiude con un utile di € 394.836.

I risultati ottenuti sono migliorativi rispetto a quanto previsto a budget, ciò grazie a dei ricavi extra-tariffa superiori alle previsioni, proventi straordinari non prevedibili (premialità riconosciute dall'A.R.E.R.A. in ragione del fattore sicurezza e qualità del servizio) e ad una politica degli acquisti e degli affidamenti attenta, pur in un conteso economico contraddistinto da forti aumenti legati ai prezzi energetici, lievitati per le ben conosciute ragioni geopolitiche internazionali e alla forte ripresa economica a seguito della pandemia COVID-19.

L'ultimo trimestre dell'anno d'esercizio 2022, a seguito delle politiche economiche a livello governativo atte a mitigare l'effetto degli aumenti dei costi energetici, è stato caratterizzato dall'introduzione sia di una componente tariffaria negativa, ai sensi della Deliberazione n. 148/2022/R/gas del 30 marzo 2022, che di un "bonus sociale gas integrativo", aggiuntivo a quello ordinario, che hanno comportato nel loro insieme l'emissione di note di credito nei confronti delle società di vendita, impattando drasticamente sui flussi finanziari delle società di distribuzione: ciò ha condotto Prealpi Gas all'utilizzo dei fidi bancari a breve termine, in attesa della corresponsione da parte della Cassa dei Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) dei relativi ristori. Tale contesto eccezionale, non ha influito sui ricavi tipici della distribuzione e misura, regolati dalle tariffe di riferimento, ma ha incrementato i costi finanziari per l'uso dei fidi prima citati.

Per quanto concerne i ricavi di distribuzione e misura del gas hanno subito, invece, una diminuzione (€ 140.608) 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, che allo stato attuale non si è ancora pronunciato.

I ricavi extra-tariffa, come sopra citato, hanno viceversa portato un aumento (€ 184.066) rispetto agli esercizi precedenti.

Per i termini della chiusura del bilancio 2022, l'Organo Amministrativo della Società nella seduta del 24 marzo 2023, 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 2022 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 11 aprile 2023 n. 156/2023/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., società che già avevano partecipato alla manifestazione di interesse indetta dalla Capogruppo Agesp S.p.A. per la ricerca di un partner industriale, così come richiesto dai rispettivi Consigli Comunali. Successivamente nell'Assemblea dello scorso 30 settembre 2020 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 2020 del Memorandum di Intesa.

Si evidenzia, che la Stazione Appaltante, Comune di Busto Arsizio, per la Gara ATEM 3 - Varese Sud, in data 24 novembre 2022 con Determinazione Dirigenziale n. 1386, ha comunicato la proroga dei termini per la presentazione della richiesta di partecipazione alla relativa procedura di assegnazione, rinviandola al 31 dicembre 2023, senza ad oggi aggiornare alcun documento necessario alla predisposizione della manifestazione di interesse, pertanto, si ritiene che tale termine, così come avvenuto negli anni passati, sarà ulteriormente prorogato.



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 Verifica, 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).

Il TAR Milano, sez. I, in data 23 maggio 2023, n. 1236, è stata emanata la sentenza sul ricorso presentato da uno degli operatori pilota di medie dimensioni (da 50.000 a 300.000 PdR), che rientra quindi nello stesso gruppo di Prealpi Gas, che accoglie alcuni punti del ricorso, in particolare quelli relativi alla definizione dei costi effettivi riconosciuti e all'equiparazione del tasso di remunerazione degli investimenti di capitale nel settore della misura con quello della distribuzione gas (coefficiente beta), costringendo A.R.E.R.A. a rivedere la citata Deliberazione 570/2019: si evidenzia che avrebbe un effetto positivo sulle tariffe di riferimento per il servizio di distribuzione e misura.

Contestualmente si porta a conoscenza che con Deliberazione 246/2023/C/gas del 06 giugno 2023, A.R.E.R.A. ha deliberato di ricorrere in appello alla suddetta sentenza del TAR.

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, 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. La copertura sul rischio di tasso di interesse esistente con la durata del precedente mutuo da € 22.000.000, è terminata con il 31 marzo 2022, per la quale era stato previsto il suo mantenimento fino a scadenza 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:

- a) 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;
- b) 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, così come fatto negli anni precedenti per i seguenti importi:
 - € 100.000 Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2020;
 - € 100.000 Bilancio di Esercizio chiuso il 31 dicembre 2021.



L'andamento della gestione

Di seguito gli indicatori economico-finanziari della gestione:

	31/12/2021	31/12/2022	variazione
Depositi bancari	1.232.126	59.635	1.172.491
Denaro e altri valori in cassa	1.301	3.801	(2.500)
Disponibilità liquide	1.233.427	63.436	1.169.991
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	1.666.667	3.236.922	(1.570.255)
Quota a breve di finanziamenti			0
Crediti finanziari	0	0	0
Debiti finanziari a breve termine	1.666.667	3.236.922	(1.570.255)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(433.240)	(3.173.486)	2.740.246
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	7.083.333	5.416.667	1.666.666
Quota a lungo di altri finanziamenti			0
	(7.083.333)	(5.416.667)	(1.666.666)
Posizione finanziaria netta	(7.516.573)	(8.590.153)	1.073.580

GESTIONE CARATTERISTICA	Esercizio 2022		Esercizio 2021	
Ricavi vendite e prestazioni	7.880.564		7.837.106	
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	29.628		45.381	
Altri ricavi di gestione operativa	806.581		566.215	
Produzione interna	2.154.341		2.339.112	
Valore della produzione operativa	10.871.114		10.787.814	
Costi esterni operativi	(4.440.467)		(4.219.731)	
Accantonamento a F.do TEE			(50.000)	
Valore aggiunto	6.430.647		6.518.083	
Costi del personale	(1.911.428)		(2.025.892)	
Margine operativo lordo	4.519.219		4.492.191	
Ammortamenti e accantonamenti	(3.159.281)		(3.156.028)	
Risultato operativo gest. caratteristica	1.359.938		1.336.163	
Risultato dell'area accessoria				
Ebit normalizzato	1.359.938		1.336.163	
Risultato dell'area finanziaria (netto oneri finanziari)	64.817		94	
Ebit integrale	1.424.755		1.336.257	
Oneri finanziari	(740.997)		(849.221)	
Risultato lordo	683.758		487.036	
Imposte sul reddito	(288.922)		(146.764)	
RISULTATO NETTO	394.836		340.272	
CASH FLOW (risultato + ammort. + accantonam.)	3.554.117		3.496.300	



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. 620/2021/R/GAS del 28 dicembre 2021 e n. 156/2022/R/GAS del 11 aprile 2023 l'A.R.E.R.A. ha determinato in via definitiva le tariffe di riferimento dell'anno 2022.

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 di € 140.608 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 2022 e quelle definitive dell'anno precedente:

Tariffe di riferimento - DEFINITIVA ANNO 2021 - Delibera 154/2021/R/GAS - 394/2021/R/GAS

ID Località	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	Tariffa opz (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	IGS opz_1 (EuroPDR)	IGS opz_2 (EuroPDR)	IGS opz_3 (EuroPDR)	IGS opz_4 (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	TOTALE VRT UNITARIO
4312 GALLARATE (VA)	34,2580	20,4471	32,5600	8,0000	5,7368	11,9949	3,4800	0,0000	3,6800		38.139,46	0,0000	1,8100	123,1168
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	28,7218	21,0299	32,5000	8,0000	4,1095	7,6913	3,4800	0,0000	3,6800			0,0000	1,8100	113,6900

Tariffe di riferimento - DEFINITIVA ANNO 2022 - Delibera 156/2022/R/GAS - 620/2022/R/GAS

ID Località	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	Tariffa opz (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	IGS opz_1 (EuroPDR)	IGS opz_2 (EuroPDR)	IGS opz_3 (EuroPDR)	IGS opz_4 (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	TOTALE VRT UNITARIO
4312 GALLARATE (VA)	35,4767	21,1677	31,0200	8,3000	5,7066	14,0136	3,4800	0,0000	3,6800		51.116,91	0,0000	1,7900	120,9088
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	25,1465	21,5432	31,0200	8,3000	4,0362	8,9937	3,4800	0,0000	3,6800			0,0000	1,7900	107,6796

Variazioni

ID Località	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	Tariffa opz (EuroPDR)	ICEN cap (EuroPDR)	IGS ren (EuroPDR)	IGS ann (EuroPDR)	IGS opz_1 (EuroPDR)	IGS opz_2 (EuroPDR)	IGS opz_3 (EuroPDR)	IGS opz_4 (EuroPDR)	TEL	CON	ICOT (EuroPDR)	ICOT (EuroPDR)
4312 GALLARATE (VA)	-1,2187	0,7206	-1,5400	-0,3000	0,9698	2,4747	0,0000	0,0000	0,0000		12.217,45	0,0000	-0,0200	-1,4142
4793 BUSTO ARSIZIO (VA)	-3,5753	0,5133	-1,5400	-0,3000	-0,0743	0,8949	0,0000	0,0000	0,0000			0,0000	-0,0200	-0,0194

I ricavi per contributi di allacciamento ed interventi su reti sono in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 27.483, ciò in linea con l'attuale periodo di ripresa generale dopo il periodo legato alla pandemia COVID-19. I ricavi extra-tariffa sono aumentati di € 184.066, rispetto al 2021, in considerazione dell'incremento delle prestazioni extra tariffarie su richiesta diretta degli utenti (gestione delle morosità, attivazioni, riattivazioni e disattivazioni delle forniture).

Nella gestione caratteristica, pur in considerazione dell'importanza in termini finanziari che l'obiettivo di risparmio energetico ha assunto nel corso degli anni nella gestione aziendale, non si è ritenuto necessario provvedere all'accantonamento al Fondo perdite future TEE, 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, in quanto si ritiene che sia sufficientemente capiente.

Si è provveduto all'accantonamento di un fondo rischi per una Vertenza Sindacale da parte di un dipendente per un importo pari a € 12.000.

Sono stati capitalizzati gli investimenti e le manutenzioni straordinarie attuati nel 2022 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 proseguiti gli interventi per completare l'impianto di protezione catodica sulla rete gas come pianificato, mediante l'installazione degli elettrodi di riferimento e la realizzazione di n. 6 dispersori interrati in sostituzione dei medesimo in esaurimento.

Contestualmente, a livello impiantistico sono state eseguite una serie di manutenzioni straordinarie che hanno interessato sia le linee di misura presso le cabine Re.Mi., tra l'altro con l'installazione di gascromatografi, che alcuni gruppi di riduzione finale e d'utenza.

Nel corso dell'anno 2022 il nuovo ERP aziendale è stato reso operativo nelle sue funzioni base, sostituendo il precedente, e nel corso del 2023 si proseguirà con l'introduzione di funzioni evolutive.

Complessivamente la rete gestita da Prealpi Gas S.r.l. al 31/12/2022 ha un'estensione di 596 km, considerata la bassa e la media pressione, e serve 63.399 punti di riconsegna ai clienti finali.

Busto Arsizio		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Rete in esercizio	km	358	358	358	358	359	359	359
PDR attivi gestiti	n.	38.662	39.021	39.299	39.480	39.564	38.969	39.659
Volumi di gas prelevati	k smc	68.922	77.904	72.339	73.538	76.743	73.516	74.212
Gas prelevato per clienti finali	smc	1.706	1.996	1.841	1.864	1.941	1.857	1.871
Gas prelevato per km rete	smc/m	184	217	202	205	205	205	206
Venditori presenti sulla rete di Busto Arsizio (compreso il dominante)	n.	95	99	105	93	83	72	69

Gallarate		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Rete in esercizio	km	238	238	238	238	237	237	237
PDR attivi gestiti	n.	24.747	24.924	25.048	25.170	25.218	25.254	25.283
Volumi di gas prelevati	k smc	42.637	49.914	46.980	47.488	49.117	48.679	50.155
Gas prelevato per clienti finali	smc	1.733	2.003	1.876	1.837	1.947	1.967	1.984
Gas prelevato per km rete	smc/m	180	209	197	200	210	210	212
Venditori presenti sulla rete di Gallarate (compreso il dominante)	n.	83	92	96	83	71	65	63

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, la gestione degli approvvigionamenti, 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 (2021).

Il costo del lavoro rilevato è risultato inferiore a quanto previsto, tale riduzione trova in modo principale la sua giustificazione nella fuori uscita dall'azienda di figure sia per pensionamento che per licenziamento volontario e raggiungimento del periodo di comporto, che sono state reintegrate parzialmente nel corso dell'anno 2022. 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>Variazioni 2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>Variazioni 2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Variazioni 2022</i>	<i>31.12.2022</i>
Direzione, Amm.ne e Staff		8		8		8
Esercizio Impianti e Reti	(2)	21	1	22	(2)	20
Servizi alla Distribuzione		6		6	(1)	5
Totale in servizio	(2)	35	1	36	(3)	33
<i>di cui part-time</i>		2		2	(1)	1
Organico medio	--	35,00	--	36,25	--	35,16

La struttura patrimoniale e finanziaria si è evoluta come segue:



	2021	2022	variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	549.171	622.396	(73.225)
Immobilizzazioni materiali nette	38.784.007	38.031.225	752.782
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			0
Capitale immobilizzato	39.333.178	38.653.621	679.557
Rimanenze di magazzino	229.754	259.382	(29.628)
Crediti verso clienti	1.602.021	87.067	1.514.954
Crediti verso collegate e controllanti	1.522.198		1.522.198
Crediti tributari e imposte anticipate	2.027.895	2.431.941	(404.046)
Altri crediti	989.477	10.984.043	(9.994.566)
Ratei e risconti attivi	56.276	12.192	44.084
Attività di esercizio a breve termine	6.427.621	13.774.625	(7.347.004)
Debiti verso fornitori	11.378.810	12.388.930	(1.010.120)
Acconti	126.515	125.270	1.245
Debiti verso controllanti e collegate	18.431.270	20.412.428	(1.981.158)
Debiti tributari e previdenziali	148.356	168.910	(20.554)
Altri debiti	2.878.681	5.127.547	(2.248.866)
Ratei e risconti passivi	605.079	855.471	(250.392)
Passività di esercizio a breve termine	33.568.711	39.078.556	(5.509.845)
Capitale di esercizio netto	(27.141.090)	(25.303.931)	(1.837.159)
Tfr	306.969	224.411	82.558
Altre passività a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine	306.969	224.411	82.558
Capitale investito	11.885.119	13.125.279	(1.240.160)
Patrimonio netto	3.381.959	3.691.447	(309.488)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(7.516.573)	(8.590.153)	1.073.580
Posizione finanziaria netta a breve termine	(433.240)	(3.173.486)	2.740.246
Mezzi propri ed indebitamento finanziario netto	(4.567.854)	(8.072.192)	3.504.338

Il margine di struttura evidenzia un rafforzamento rispetto all'esercizio precedente sia per effetto di nuovi investimenti sulla rete infrastrutturale, sia per la riduzione del debito finanziario a medio-lungo termine relativo al contratto di acquisto delle reti e degli impianti afferenti la 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.

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 2022 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, Banca Intesa, 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 2022 a confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente:




PRINCIPALI INDICATORI ECONOMICI	2021	2022
ROE Netto	10,06%	10,70%
ROE Lordo	14,40%	18,52%
ROI	3,25%	2,88%
ROS	14,16%	13,92%

PRINCIPALI INDICATORI PATRIMONIALI	2021	2022
Liquidità primaria	0,22	0,35
Liquidità secondaria	0,23	0,35
Indebitamento	12,90	13,22
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,27	0,24

L'incremento del rendimento sul patrimonio netto e parzialmente anche sugli investimenti è manifestazione di una buona performance a livello di margine operativo lordo (MOL) in conseguenza anche di benefici economici derivanti dal riconoscimento di contributi agli investimenti da parte dell'Autorità su esercizi precedenti.

Altre informazioni

La Società si è sottoposta, nel corso del 2022, alle verifiche annuali relative, oltre al mantenimento delle certificazioni UNI EN ISO 9001:2015, UNI ISO 45001:2018 e UNI EN ISO 14001:2015 e, 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 proseguito nella ricerca programmata delle dispersioni gas utilizzando, sia il proprio personale che 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
2022	10	53	9	107	19	160

Nel corso dell'esercizio sono stati accreditati i premi relativi ai recuperi di sicurezza del servizio della distribuzione del gas naturale (odorizzante e delle dispersioni) sia inerenti all'anno 2018 per un importo pari a € 202.770 che relativi all'anno 2019 per un importo pari a € 231.224.

I Soci

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

PREALPI GAS SRL

Elenco Soci al 31 dicembre 2022		
<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%

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, le figure del Presidente e dell'Amministratore Delegato ricoprono anche il ruolo di Datori di Lavoro;
- 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, che è terminata 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 2022 sono state pubblicate con



provvedimento A.R.E.R.A. n. 156/2022/R/GAS del 11 aprile 2023, 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 2022 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 2022 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.. 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 vettoramento 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.

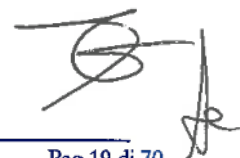
La Società non detiene né direttamente né tramite Società Fiduciarie o interposte persone quote proprie o azioni della controllante.

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 24 novembre 2022 la Stazione Appaltante ha pubblicato la Determinazione Dirigenziale, n. 1386, posticipandone i termini di presentazione della domanda di partecipazione dal 31 dicembre 2022 al 31 dicembre 2023.



Strumenti finanziari derivati

La Società ha utilizzato 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)".

Come già esposto in precedenza, lo strumento derivato è giunto a naturale conclusione nel marzo 2022, senza rilevazione di alcuna componente straordinaria di reddito.

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.

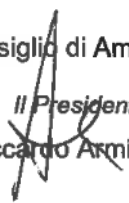
Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Busto Arsizio, lì 21 luglio 2023

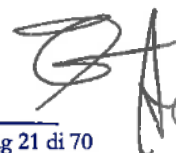
per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Riccardo Ammiraglio



STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2022



Prealpi Gas Srl - Bilancio al 31 dicembre 2022

Stato patrimoniale

ATTIVO	31-12-22	31-12-21
A) CREDITI VERSOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
4 Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	457.154	351.370
5 Avviamento	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.200	7.200
7 Altre	158.042	190.601
Totale immobilizzazioni immateriali	622.396	549.171
II) Immobilizzazioni materiali		
1 Terreni e fabbricati	2.962.028	3.075.365
2 Impianti e macchinario	34.904.160	35.530.862
3 Attrezzature industriali e commerciali	56.575	48.459
4 Altri beni	108.460	129.301
5 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	38.031.223	38.784.007
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni	38.653.619	39.333.178
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	258.611	228.983
5 Acconti	771	771
Totale rimanenze	259.382	229.754
II) Crediti		
1 Verso clienti		
entro l'anno successivo	87.067	1.602.021
oltre l'anno successivo	-	-
4 Verso imprese controllanti		
entro l'anno successivo	-	36.258
oltre l'anno successivo	-	-
5 Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
entro l'anno successivo	-	1.485.940
oltre l'anno successivo	-	-
D) RIMANENZE E RISCONTI		
Rimane e risconti attivi	12.192	56.275
Totale rimane e risconti	12.192	56.275
TOTALE ATTIVO	52.491.679	46.994.225

Prealpi Gas Srl - Bilancio al 31 dicembre 2022

Stato patrimoniale

PASSIVO

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	831.319
VII	Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	(14.650)
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	485.290	245.019
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	394.836	340.271
X	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto		3.691.446	3.381.959

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

3	Strumenti finanziari derivati passivi	-	19.276
4	Altri	843.677	967.310
Totale fondi per rischi e oneri		843.677	986.586

C) TFR DI LAVORO SUBORDINATO

		224.411	306.969
--	--	----------------	----------------

D) DEBITI

4	Debiti verso banche:		
	entro l'anno successivo	3.236.922	1.666.667
	oltre l'anno successivo	5.416.667	7.083.333
6	Acconti:		
	entro l'anno successivo	125.270	126.515
	oltre l'anno successivo	-	-
7	Debiti verso fornitori:		
	entro l'anno successivo	1.571.891	762.758
	oltre l'anno successivo	10.817.039	10.616.052
11	Debiti verso imprese controllanti:		
	entro l'anno successivo (Comune di Busto Arsizio)	1.182.509	1.276.999
	oltre l'anno successivo (AGESP S.p.A.)	17.403.629	17.097.376
11 bis)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti:		
	entro l'anno successivo	1.826.290	56.895
	oltre l'anno successivo	-	-
12	Debiti tributari:		
	entro l'anno successivo	70.433	54.745
	oltre l'anno successivo	-	-
13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
	entro l'anno successivo	98.477	93.611
	oltre l'anno successivo	-	-
14	Altri debiti:		
	entro l'anno successivo	5.127.547	2.878.681
	oltre l'anno successivo	-	-
Totale debiti		46.876.674	41.713.632

E) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti passivi		855.471	605.079
Totale ratei e risconti		855.471	605.079

TOTALE PASSIVO

		52.491.679	46.994.225
--	--	-------------------	-------------------



CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2022



Prealpi Gas Srl - Bilancio al 31 Dicembre 2022

Conto economico

	31-12-22	31-12-21
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.880.564	7.837.106
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	29.628	45.381
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4 Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	2.154.341	2.339.112
5 Altri ricavi e proventi:		
a) Contributi in conto esercizio	176.527	257.349
b) Altri ricavi e proventi	630.054	308.866
Totale valore della produzione	10.871.114	10.787.814
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	1.227.629	1.352.556
7 Per servizi	3.022.904	2.635.456
8 Per godimento di beni di terzi	36.089	40.021
9 Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.342.673	1.431.303
b) Oneri sociali	454.821	477.420
c) Trattamento di fine rapporto	104.859	100.239
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	9.075	16.930
10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	250.412	194.895
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.896.869	2.791.133
12 Accantonamenti per rischi	-	20.000
13 Altri accantonamenti	12.000	200.000
14 Oneri diversi di gestione	153.845	191.698
Totale costi della produzione	9.511.176	9.451.651
Differenza tra valore e costi della produzione	1.359.938	1.336.163
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16 Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti		
i) da terzi	64.817	94
17 Interessi ed oneri finanziari		
i) verso terzi	(434.744)	(542.968)
iv) verso imprese controllanti	(306.253)	(306.253)
Totale proventi ed oneri finanziari	(676.180)	(849.127)

	31-12-22	31-12-21
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie	-	-
Risultato prima delle imposte	683.758	487.034
20 Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Correnti	(236.645)	(234.686)
b) Differite	-	-
c) Anticipate	(52.277)	87.922
	(288.922)	(146.764)
21 Utile (perdita) dell'esercizio	394.836	340.272



RENDICONTO FINANZIARIO 2022



PREALPI GAS Srl

rendiconto finanziario

	2021	2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	340.271	394.836
Imposte sul reddito	146.764	288.922
Interessi passivi/(interessi attivi)	849.127	676.180
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	88.405	78.257
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.424.567	1.438.195
Accantonamenti ai fondi	320.239	116.859
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.986.029	3.147.281
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	3.306.267	3.264.140
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	4.730.834	4.702.335
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-76.362	-29.629
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche intragruppo)	1.006.734	3.037.152
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche intragruppo)	812.401	2.990.033
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-22.616	44.083
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	427.803	250.392
Altre variazioni del capitale circolante netto	913.065	-8.236.280
Flussi finanziari da variazioni del capitale circolante netto	3.061.025	-1.944.248
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	7.791.859	2.758.087
Interessi incassati/(pagati)	-849.127	-676.180
(Imposte sul reddito pagate)	-222.700	-181.835
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-406.540	-342.326
Flussi finanziari da Altre rettifiche	-1.478.367	-1.200.341
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	6.313.493	1.557.747
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-2.738.956	-2.280.046
Prezzo di realizzo disinvestimenti	106.092	57.704
Immobilizzazioni materiali	-2.632.865	-2.222.342
(Investimenti)	-595.061	-323.637
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	-595.061	-323.637
(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)	-3.227.925	-2.545.979
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	3.236.922
Accensione finanziamenti	250.000	-1.666.666
Rimborso finanziamenti	-2.000.000	-1.666.667
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	-1.750.000	-96.411
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	-326.451	-85.349
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	-326.451	-85.349
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-2.076.451	-181.760
Disponibilità liquide iniziali	224.311	1.233.427
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.009.117	-1.169.992
Disponibilità liquide finali	1.233.428	63.435

NOTA INTEGRATIVA 2022



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 2022 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati dai principi contabili dell'OIC, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel 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 corredata il bilancio al 31/12/2022.

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 2022 sono quelli 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 2022 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 2022 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 Sciarra 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:



VITE UTILI DEI CESPITI AI FINI TARIFFARI (RTDG 2014 - DELIB. 367/2014/R/GAS):

	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 add on	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.

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 vettoriamiento. 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 considerazione del consistente credito per imposte anticipate rilevato in bilancio è stato ritenuto di non procedere, per il corrente esercizio, ad ulteriori stanziamenti di suddette imposte derivanti dai nuovi investimenti posti in essere, in quanto l'orizzonte temporale di utilizzo delle stesse non consente di avere un'adeguata visibilità sulle dinamiche economico-finanziarie future tali da indurre prudenzialmente, allo stato attuale, la ragionevole **certezza** di procedere ad un loro accantonamento. Tale impostazione trova adeguata conferma nel Principio contabile O.I.C. 25, par. 38-41, laddove chiarisce che le imposte anticipate e differite (e le correlate attività e passività) vengano confermate con una ragionevole certezza comprovata da una proiezione di risultati fiscali della società (pianificazione fiscale) per un periodo di tempo ragionevole, da cui si evince l'esistenza, negli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno.

Si evidenzia, inoltre, che gli investimenti effettuati negli esercizi dal 2016 al 2022, 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.

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 2022 ha rapporti in essere con la C.S.E.A..

Prealpi Gas S.r.l. 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 2018 pari ad € 202.770,00 e per l'anno 2019 di € 231.224,00.

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 31.12.2022 non vi sono crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali nel corso del 2022 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	1.483.456	2.000.000	7.200	512.095	4.222.587
(Fondo ammortamento inizio esercizio)	(219.836)	(1.132.086)	(2.000.000)	-	(321.494)	(3.673.416)
Valore netto inizio esercizio	-	351.370	-	7.200	190.601	549.171
Acquisizioni dell'esercizio	-	323.637	-	-	-	323.637
Dismissioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Valore lordo fine esercizio	219.836	1.807.093	2.000.000	7.200	512.095	4.546.224
(Ammortamenti dell'esercizio)	-	(217.853)	-	-	(32.559)	(250.412)
Rettifiche del Fondo Amm.to per rias. e dismissioni	-	-	-	-	-	-
Fondo ammortamento a fine esercizio	(219.836)	(1.349.939)	(2.000.000)	-	(354.053)	(3.923.828)
Valore netto in bilancio	-	457.154	-	7.200	158.042	622.396

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.

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 la società ha sostenuto spese per licenze e marchi per un ammontare complessivo di € 323.637 riguardanti l'introduzione del nuovo ERP la cui messa a punto è prevista per l'esercizio 2023.



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali nel corso del 2022 sono riportati nel prospetto seguente:

	B II 1)	B II 2)	B II 3)	B II 4)	B II 5)	Totale
Valore lordo inizio esercizio	3.823.862	52.010.561	170.312	427.839	—	56.432.574
(Fondo ammortamento inizio esercizio)	(748.477)	(16.479.698)	(121.853)	(298.538)	—	(17.648.566)
Valore netto inizio esercizio	3.075.385	35.530.863	48.459	129.301	—	38.784.008
Commesse chiuse lavori su rete gas Busto A. (da Lav. in corso)	—	—	—	—	—	—
Acquisizioni dell'esercizio	3.385	2.177.830	21.834	19.294	—	2.222.343
Dismissioni dell'esercizio	—	(135.961)	—	—	—	(135.961)
Valore lordo fine esercizio	3.827.247	54.052.430	192.146	447.133	—	58.518.956
Riclassificazioni	—	—	—	—	—	—
(Ammortamenti dell'esercizio)	(116.741)	(2.726.276)	(13.719)	(40.135)	—	(2.896.871)
Rettifiche del Fondo Ammort. per dismissioni	—	57.704	—	—	—	57.704
Fondo ammortamento a fine esercizio	(865.218)	(19.148.270)	(135.572)	(338.673)	—	(20.487.733)
Valore netto in bilancio	2.962.029	34.904.160	56.574	108.460	—	38.031.223

Terreni e fabbricati

Nel corso del 2022 sono stati sostenuti costi di manutenzione straordinaria sugli immobili della sede ammontanti a € 3.385.

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 € 135.961, 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 2022 sono volti principalmente alla sostituzione di computer e attrezzature.



Immobilizzazioni in corso

Fra le immobilizzazioni in corso, sono state concluse tutte le commesse al 31/12/2022, 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:

<i>Rimanenze</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>variazione</i>
Materie prime, sussidiarie, di consumo:			
- Materiali di magazzino	337.410	307.782	29.628
- Fondo svalutazione	(78.799)	(78.799)	-
- Acconti e Anticipi	771	771	-
Totale	259.382	229.754	29.629

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

Il fondo svalutazione ammontante a € 78.799 è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente in quanto non sono stati rilevati variazioni nel tasso di rotazione di quei prodotti specificamente individuati già dal 2021. Tuttavia, ai fini di una corretta valutazione di bilancio sono stati accantonati tra i fondi rischi € 20.000 a titolo di lenta movimentazione di materiali per i quali sussisterebbero possibili condizioni di deprezzamento.

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 vettoriamento 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 2022 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			
<i>(esigibili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Cienti altri per fatture emesse :			
- Commerciale Gas & Luce Srl	—	358.887	(358.887)
- Altri clienti	87.067	516.800	(429.733)
Cienti altri per fatture da emettere:			—
- Commerciale Gas & Luce Srl	—	405.636	(405.636)
- Altri clienti	—	554.105	(554.105)
Svalutazione crediti	—	(233.407)	233.407
Crediti verso Clienti	87.067	1.602.021	(1.514.954)
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	(859.616)
- Ageso Attività Strumentali Srl	—	—	—
Consociate per fatture da emettere :			
- Agesp Energia Srl	—	626.324	(626.324)
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	—	1.485.940	(1.485.940)
Valore netto in bilancio	87.067	3.124.219	(3.037.152)

Si precisa che la voce in oggetto ha evidenziato già a partire dal mese di maggio dell'esercizio 2023, il ripristino di dinamiche regolari rispetto alle necessità contingenti poste in essere dalle Autorità Governative in relazione all'applicazione di componenti tariffarie negative e del bonus sociale gas integrativo. Conseguentemente tutte le inusuali posizioni debitorie nei confronti delle società di vendita (Clienti), verificatesi nel corso dell'esercizio 2022 ed esposte alla voce "D 14 - Altri debiti", sono ritornate a valori creditori nella norma. Per tale motivazione è stato ritenuto corretto mantenere inalterato il fondo svalutazione credito a parziale rettifica di poste creditorie che si espliciteranno nel corso dell'esercizio 2023.



Crediti tributari

La voce al 31 dicembre 2022 includeva:

Crediti tributari

<i>(esigibili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2022	31.12.2021	variazione
- Credito IRES	--	--	--
- Credito IRAP	9.119	1.595	7.524
- Credito imp.sost. su TFR	--	--	--
- Credito IVA	479.010	31	478.979
- Credito d'imposta L. 21/2022	29.215		
- Credito d'imposta L. 178/2020 e 160/19	445.525	470.618	(25.093)
- Credito d'imposta L. 160/2019 beni 4.0	91.304	122.335	(31.031)
- Altri Crediti Tributarî	1.325	--	1.325
Totale	1.055.498	594.579	431.704

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 2022 presentano i seguenti saldi:

Imposte anticipate

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
- per Ires	1.286.985	1.350.719	(63.734)
- per Irap	89.458	82.627	6.831
Totale imposte anticipate	1.376.443	1.433.346	(56.903)

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 € 10.984.043 sono costituiti da:



Crediti v/altri:

(esigibili entro l'anno successivo)	31.12.2022	31.12.2021	variazione
- per Titoli di Efficienza Energetica	630.252	421.980	208.272
- v/CCSE per Q.T. su fatt. emesse	51.117	285.139	(234.022)
- v/CCSE componente UG1 + UG2+UG3	3.356.769		3.356.769
- v/CCSE per bonus su fatt. da emettere	1.937.160	63.808	1.873.352
- v/CCSE Posizione finanziaria netta	4.746.670		4.746.670
- v/INPS F.do Tesoreria	36.949	2.525	34.424
- Crediti INAIL	8.261		8.261
- per depositi cauzionali attivi	5.626	4.786	840
- crediti diversi	211.239	211.239	—
Totale crediti verso altri	10.984.043	989.477	9.994.566

I crediti per Titoli di Efficienza Energetica si riferiscono al valore di acquisto dei titoli in portafoglio per l'anno d'obbligo 2022 da annullare entro il 31 maggio 2023.

I crediti verso C.S.E.A., ammontanti complessivamente a € 10.091.716 sono fortemente aumentati rispetto all'esercizio precedente in forza della straordinaria circostanza riguardante le componenti tariffarie negative ed il bonus sociale Integrativo previsti a livello Governativo per far fronte al caro-energia, a fine anno 2022, come già ampiamente illustrato nella Relazione di gestione al presente bilancio. Tali componenti troveranno manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2023 correlato al pagamento delle suddette componenti (cd. quote passanti) alle società di vendita (clienti) verso i quali sono maturati impegni corrispondenti rilevati alla voce di bilancio "D 14 – Altri debiti".

I crediti diversi, ammontanti a € 211.239, 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 2022 ha gestito la propria liquidità utilizzando conti correnti aperti presso la Banca Popolare di Sondrio, il Banco BPM, Banca Intesa San Paolo e BPER Banca.

Al 31 dicembre 2022 i saldi attivi sui conti correnti erano i seguenti:



Disponibilità liquide

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
<u>Depositi bancari e postali</u>			
Banco BPM (ex Banco Pop. Cred. Bergamasco)		2.189	(2.189)
Banca Popolare di Sondrio		716.024	(716.024)
Intesa Sanpaolo	59.635	425.712	(366.077)
BPER Banca (ex UBI Banca)		47.316	(47.316)
Banco BPM		40.885	(40.885)
	59.635	1.232.126	(1.172.491)
<u>Denaro e valori in cassa</u>			
Carte prepagate	842		842
Cassa contanti	2.959	1.301	1.658
	3.801	1.301	2.500
Totale	63.436	1.233.427	(1.169.991)

Il denaro e i valori in cassa sono costituiti dal valore della cassa economale per € 2.959 e dalla disponibilità di € 842 su una carta di credito prepagata.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi a fine esercizio ammontano ad € 12.192 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 31.12.2022 è pari ad € 3.691.445.

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 31.12.2016	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 2020	-	-	(300.000)	245.019	-	100.000	(345.019)	(300.000)
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	73.549	-	-	73.549
Risultato esercizio 2021	-	-	-	-	-	(100.000)	340.272	240.272
Al 31.12.2021	1.650.000	330.000	831.319	245.019	(14.650)	-	340.272	3.381.959
Destinazione utile 2021	-	-	-	240.272	-	100.000	(340.272)	-
Adeguamento riserva strumenti finanziari	-	-	-	-	14.650	-	-	14.650
Pagamento dividendo 2021	-	-	-	-	-	(100.000)	-	(100.000)
Risultato esercizio 2022	-	-	-	-	-	-	394.836	394.836
Al 31.12.2022	1.650.000	330.000	831.319	485.291	(0)	-	394.836	3.691.445

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 compendi 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		<u>10.000</u>
capitale sociale AGESP Spa, a suo tempo conferito dai soci	802.753	
riserva straordinaria da fusione di AGESP Spa	181.247	
		<u>984.000</u>
riserva da trasformazione di AMSC Spa	656.000	<u>656.000</u>
		<u>1.640.000</u>
totale		<u>1.650.000</u>

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 € 405.207 conseguito nell'esercizio 2022 è stato destinato a distribuzione dividendi per € 120.000 e utili portati a nuovo per € 305.207.

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 2021.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva negativa per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi che ammontava a ad € 14.649,81 a fine esercizio 2021 e corrispondente 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, è stata integralmente estinta essendo giunto a naturale conclusione il contratto e che ha trovato contropartita in analogo importo di bilancio nella sezione Fondi per rischi ed oneri alla sezione "B 3 – Altri".



Distribuibilità delle riserve

2022					
Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo degli utilizzi nei tre precedenti esercizi	
Capitale	1.650.000				
Riserva legale		B			
Riserva straordinaria		A B C	831.319		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		D			
Utili portati a nuovo		A B C	485.291		
Totale	1.650.000		1.316.610		
Quota non distribuibila			- (*)		
Residua quota distribuibila			1.316.610		

Legenda simboli:

A=per aumenti di capitale

B=per copertura perdite

C=per distribuzione ai soci

D= Art. 2426 p. 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.

(*) La quota non distribuibila è pari alla quota del risultato d'esercizio da accantonare a riserva legale ai sensi dell'art. 2426 punto 5) C.C.

B) FONDI RISCHI ED ONERI

	31.12.2021	Accanton.	Adeguamento	Rilascio	Utilizzo	31.12.2022
3. Strumenti Finanziari derivati Passivi:						
- F.do Strumenti Finanziari derivati Passivi	19.276			(19.276)		
4. Altri fondi:						
- F.do cause legali in corso	110.000					110.000
- F.do oneri futuri per annullamento TEE	248.897			(57.377)		191.520
- F.do cong. perequazione anni preced.	55.875					55.875
- F.do oneri Gara ATEM	250.000					250.000
- F.do Vertenze Personale		12.000				12.000
- F.do rinnovo impianti	302.538			(78.256)		224.282
Totale F.di rischi ed oneri	966.586	12.000	--	(154.909)	--	843.677

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 2022 il fondo è stato utilizzato per € 78.256 per dismissioni avvenuto nel corso dell'esercizio 2022.

Il fondo conguagli perequazione non ha subito alcuna variazione ritenendolo congruo con i possibili quanto probabili futuri accadimenti che ne hanno condizionato il mantenimento in bilancio.

Il fondo oneri per annullamento TEE è stato utilizzato per € 57.376,28 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 7.538 titoli TEE, con un esborso pari a € 1.967.807,00, a fronte di ciò ha ricevuto un rimborso da parte della C.S.E.A. di € 1.910.430,72, con accredito in banca in data 30/09/2022, registrando un disavanzo negativo di € 57.376,28, coprendo tale importo utilizzando il fondo perdite TEE. Nessun ulteriore accantonamento è stato previsto in bilancio ritenendo congruo il valore esposto in relazione alle previsioni dei futuri andamenti.

Si è provveduto all'accantonamento di un fondo rischi per una Vertenza Sindacale da parte di un dipendente di importi pari a € 12.000.

C) TFR DI LAVORO SUBORDINATO

Il debito al 31/12/2022 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:

	<i>Movimentazione</i>
Saldo al 31.12.2021	306.969
- quota maturata nell'esercizio	143.532
- utilizzo del fondo	(226.090)
Saldo al 31.12.2022	224.411

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)	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Debiti per mutui	1.666.667	1.666.667	--
Debiti verso Banca Popolare di Sondrio	1.133.462	--	1.133.462
Debiti verso Banca Popolare Emilia Romagna	379.014	--	379.014
Debiti verso Banca Popolare di Milano	57.779	--	57.779
Totale	3.236.922	1.666.667	1.570.255

(oltre l'anno successivo)	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Debiti per mutui	5.416.667	7.083.333	(1.666.666)
Totale	5.416.667	7.083.333	(1.666.666)

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:

Istituto Mutuante	Importo Mutuo	Decorrenza dal/al	Anni	Quota capitale rimborsata nell'esercizio
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 € 5.416.667, ma inferiore ai cinque anni.

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 2022, 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	
2022	
PFN/ EBITDA	$\leq 2,5x$
PFN/ (PN + Debiti postergati)	$\leq 0,75x$

Financial Covenant	
2022	
PFN/ EBITDA	1,9
PFN/ (PN + Debiti postergati)	0,27

Acconti

Questa voce accoglie importi, per un totale di € 125.593, 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 fidejussorie, 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:

Debiti v/fornitori

	31.12.2022		
	fatture ricevute	fatture da ricevere	totale
<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>			
Comune di Gallarate	724.576	—	724.576
Fornitori vari	749.343	97.972	847.315
<i>(pagabili oltre l'anno successivo)</i>			
AMSC SpA	10.817.039	—	10.817.039
Totale	12.290.958	97.972	12.388.930

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 2022. 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 controllanti

Il debito verso Agesp S.p.A. al 31 dicembre 2022 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 2022 e al riaddebito del servizio di staff dell'anno 2022.

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 2022. 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 2022.

Debiti v/controllanti			
	31.12.2022		
<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	<i>fatture ricevute</i>	<i>fatture da ricevere</i>	<i>totale</i>
AGESP SpA		107.202	107.202
Comune di Busto Arsizio	550.731	532.727	1.083.458
<i>(pagabili oltre l'anno successivo)</i>			
AGESP SpA	17.395.478		17.395.478
Totale	17.946.209	639.929	18.586.138

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 per un importo di € 69.673,80. Il residuo di € 1.738.985,20 corrisponde all'applicazione delle tariffe negative ed al bonus sociale integrativo previsti a livello Governativo per far fronte al caro-energia, a fine anno 2022, come già ampiamente illustrato nella Relazione di gestione al presente bilancio.

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.

	31.12.2022		
	fatture ricevute	fatture da ricevere	totale
<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>			
AGESP Energia Srl	488.182	1.320.477	1.808.659
AGESP Attività Strumentali Srl		17.631	17.631
<i>(pagabili oltre l'anno successivo)</i>			
AGESP Energia Srl		-	-
AGESP Attività Strumentali Srl		-	-
Totale	488.182	1.338.108	1.826.290

Debiti tributari

Si compongono come segue:

Debiti tributari:

<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Debiti per IRES dell'esercizio	11.206	-	11.206
Debiti per IRAP dell'esercizio		-	-
Debiti per IVA		2.219	(2.219)
Debiti tributari diversi	604	7.620	(7.016)
Debiti per r/a IRPEF su compensi	58.623	44.936	13.687
Totale	70.433	54.775	15.658

Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Si compongono come segue:

Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza soc.

<i>(pagabili entro l'anno successivo)</i>	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Debiti v/Enti assistenziali	50.283	13.170	37.113
Debiti v/Enti previdenziali	47.451	80.253	(32.802)
Debiti v/INAIL	-	(1.180)	1.180
Debiti v/sindacati e finanz.	743	1.368	(625)
Totale	98.477	93.611	4.866



Riguardano contributi previdenziali ed assistenziali verso dipendenti e collaboratori.

Altri debiti

La voce è così costituita:

Altri debiti:

(pagabili entro l'anno successivo)	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Debiti v/Società di Vendita	4.657.251	—	4.657.251
Debiti v/Professionisti	44.386	25.395	18.991
Debiti v/Amministratori	1.255	589	666
Debiti v/Personale	132.352	165.823	(33.471)
Debiti v/CSEA	290.735	1.933.347	(1.642.612)
Debiti v/Personale Welfare	734	31	703
Debiti diversi	834	—	834
Totale	5.127.547	2.125.185	3.002.362

I debiti verso il personale riguardano le competenze 2022 da erogare nel 2023 per le retribuzioni variabili relative al mese di dicembre 2022, per il premio produttività e per le ferie ed ex festività non godute.

I debiti verso società di vendita, ammontanti a € 4.657.251, hanno risentito dell'andamento dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2022 caratterizzato dalle politiche economiche a livello governativo atte a mitigare l'effetto degli aumenti dei costi energetici, che hanno introdotto sia una componente tariffaria negativa, ai sensi della Deliberazione n. 148/2022/R/gas del 30 marzo 2022, che un "bonus sociale gas integrativo", aggiuntivo a quello ordinario, comportando nel loro insieme l'emissione di note di credito nei confronti delle società di vendita. L'evento avente carattere assolutamente straordinario non troverà continuità nel corso del prossimo esercizio.

D) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

A fine esercizio i risciotti passivi ammontano ad € 855.471. Trattasi di risciotti 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 31/12/2022, e del credito d'imposta relativo alla Legge 160/219 e 178/2020 pari ad € 580.892.



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

GESTIONE CARATTERISTICA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

L'esercizio 2022 chiude con un valore della produzione di € 10.871.114, registrando un aumento rispetto all'anno precedente (€ 10.787.814) di € 83.300.

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.

Vettoriamiento e servizi diversi:

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Servizio di vettoriamiento del gas sulla rete di Busto Arsizio	4.259.257	4.370.671	(111.414)
Servizio di vettoriamiento del gas sulla rete di Gallarate	3.051.803	3.080.997	(29.194)
	7.311.060	7.451.668	(140.608)
Predisposizioni, allacci, ed altri servizi all'utenza, rete di Busto Arsizio	331.748	218.782	112.966
Predisposizioni, allacci, ed altri servizi all'utenza, rete di Gallarate	179.942	159.946	19.996
Altri servizi amministrativi a clienti e varie	57.815	6.710	51.105
	569.504	385.438	184.066
Totale	7.880.564	7.837.106	43.458

I ricavi da vettoriamiento (€ 7.311.060) 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 € 569.504, si evidenzia un aumento rispetto all'anno precedente, in linea con la ripresa



economica. 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:

Composizione dei ricavi da distribuzione e misura

	località Busto Arsizio	località Gallarate	Totale	variazione 2022/2021
Corrispettivi fatturati a società di vendita	5.174.669	3.701.466	8.876.135	1.140.017
Perequazione tariffaria	(915.412)	(649.663)	(1.565.075)	(999.409)
	4.259.257	3.051.803	7.311.060	140.608

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 2022 da ricevere dalla C.S.E.A. è pari ad € 1.565.075.

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 2022, pari ad € 29.628. 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.

Variazione delle rimanenze

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Rimanenze iniziali materiali di magazzino	(307.781)	(262.400)	(45.381)
Rimanenze finali materiali di magazzino	337.409	307.781	29.628
Totale	29.628	45.381	(15.753)

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:

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
materiale di magazzino e prestazione di servizi:	1.719.191	1.950.915	(231.724)
costi di personale	435.150	388.196	46.954
	2.154.341	2.339.112	(184.771)

La leggera diminuzione della voce rispetto all'esercizio precedente è dovuta a minori attività di investimento realizzate nel corso del 2022 relative al programma di sostituzione dei misuratori gas e sulla realizzazione di nuovi investimenti sulla rete di distribuzione del gas.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi comprendono:

- € 6.300 relativi alla locazione, alla Società ALFA S.r.l., di alcuni spazi adibiti a deposito;
- € 72.763 relativi ai crediti d'imposta per attività di formazione 4.0 L. 205/2017;
- € 35.769 relativi ai crediti d'imposta per nuovi investimenti L. 21/2022;
- € 2.067 relativi ai crediti d'imposta vari;
- € 59.027 relativi al credito d'imposta Legge 160/2019 e Legge 178/2020 legati ad attività di investimento in beni strumenti differenziati per periodo di realizzazione.
- € 231.223 quale premio sicurezza riconosciuto dall'Autorità relativamente all'anno 2019;
- € 202.770 quale premio sicurezza riconosciuto dall'Autorità relativamente all'anno 2018;
- € 175.918 quale rettifica della perequazione sull'esercizio 2022 per versamento di acconti eccedente il valore definito dall'Autorità;
- € 8.657 per aggiustamenti, arrotondamenti e proventi di varia natura.




B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Costi per materie prime e materiali di consumo:

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Gas metano per preriscaldamento cabine gas	181.513	89.258	92.255
Gas metano per preriscaldamento Immobili via M. Polo Busto A.	7.284	9.015	(1.731)
Riscaldamento Immobili via M. Polo Busto A.	6.949	4.544	2.405
Energia elettrica per impianti gas	83.384	55.887	27.497
Acqua potabile per impianti gas	935	62	874
Carburanti e lubrificanti per parco mezzi	27.582	22.877	4.705
Materiale di magazzino	821.269	1.017.002	(195.733)
Materiale vario, cancelleria, ecc..	54.885	112.044	(57.159)
Vestituario dipendenti, buoni pasto, ecc..	43.828	41.867	1.961
Totale	1.227.629	1.352.556	(124.927)

I costi di acquisto sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente per effetto di minor costi sia alla voce relativa al "Materiale di magazzino" che "Materiale Vario", grazie ad una sempre più attenta politica degli acquisti, pur evidenziato dal notevole incremento dei costi energetici.

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 € 3.022.904, con un aumento di € 387.448 rispetto al 2022 (€ 2.635.456).



Costi per servizi:

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Manutenzione/riparaz. ordinaria impianti e reti gas	202.563	180.666	21.897
Manutenzione/riparaz. straordinaria impianti e reti gas	604.156	453.964	150.192
Manutenzione/riparaz. ordinaria contatori/correttori	15.568	115	15.453
Manutenzione/riparaz. straordinaria contatori/correttori	149.959	77.595	72.364
Manutenzione/riparaz. mobili, attrezzi, automezzi	49.140	53.543	(4.403)
Manutenzione/riparaz. HW e SW	27.284	21.829	5.455
Manutenzione/riparaz. Stabili via M. Polo Busto A.	6.796	3.008	3.788
Analisi e controlli di laboratorio	3.100	3.180	(80)
Servizi accertatori ex legge 40/2000	18.331	17.478	853
Verifica metrica convertitori volumi - DM 75/2012	44.740	4.875	39.865
Servizi tecnici per prestazioni ad utenti Busto		-	-
Servizi tecnici per prestazioni ad utenti Gallarate	119	104	15
Canone di concessione Comune Busto Arsizio	532.727	550.731	(18.004)
Canone di concessione Comune Gallarate	358.710	365.803	(7.093)
Consulenze gestionali	31.480	28.581	2.899
Servizi di lettura e telelettura contatori gas	67.910	78.985	(11.075)
Consulenze tecniche	48.553	33.262	15.291
Canoni di manutenzione annuale	142.338	142.785	(447)
Servizi operativi e canoni di concessione	2.303.474	2.016.504	286.970

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Servizi di staff	183.029	165.083	17.946
Spese di revisione contabile	12.395	13.025	(630)
Spese per organi sociali	42.940	44.450	(1.510)
Spese legali e notarili	16.941	13.367	3.574
Consulenze amministrative	27.810	16.478	11.332
Consulenze per vigilanza (DL 231/01) e trasparenza	8.950	8.950	-
Prestazioni Co.Co.Co., Progetto		-	-
Assicurazione gas utenti	28.715	28.721	(6)
Altre assicurazioni	101.528	96.685	4.843
Vigilanza	5.803	5.182	621
Pulizia locali e sim.	12.169	7.790	4.379
Servizi di medicina preventiva e del lavoro	3.600	4.150	(550)
Visite mediche e di controllo	1.312	130	1.182
Formazione	30.259	19.632	10.627
WELFARE PER IL PERSONALE	1.050		1.050
Certificazioni Qualità, Sicurezza, Privacy	13.717	31.419	(17.702)
Comunicazioni postali	9.226	9.348	(122)
Comunicazioni telefoniche, telecontr.	209.240	138.705	70.535
Spese e commissioni bancarie	1.696	11.875	(10.179)
Commissioni intermediazione titoli TEE		-	-
Pubblicità, affissioni, inserzioni	6.403	1.581	4.822
Partecipazione a convegni, viaggi e		-	-
Spese di rappresentanza	1.750		1.750
Altri servizi commerciali e generali	897	2.381	(1.484)
Servizi amministrativi e generali	719.430	618.952	100.478
Totale	3.022.904	2.635.456	387.448

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:

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Consiglio di Amministrazione	24.740	26.250	(1.510)
Collegio Sindacale	18.200	18.200	—
Totale	42.940	44.450	(1.510)

La Società di Revisione, sulla base dell'incarico triennale conferito dall'Assemblea dei Soci in data 27 giugno 2022, 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 € 12.395.

Costi per godimento di beni di terzi

Il dettaglio della voce è il seguente:

Costi per godimento di beni di terzi

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Canone uso reti ed impianti Busto Arsizio			
Canone uso reti ed impianti Gallarate			
Canoni concessione e servizi per attraversamenti rete gas	13.319	9.719	3.600
Canone locazione unità immob. Busto Arsizio	—	—	—
Canone locazione unità immob. Gallarate	—	—	—
Altri noleggi e locazioni	22.770	30.302	(7.532)
Totale	36.089	40.021	(3.932)

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano a:

Costi di personale

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Ritribuzioni	1.342.673	1.431.303	(88.630)
Oneri sociali	454.821	477.420	(22.599)
Trattamento di fine rapporto	104.859	100.239	4.620
Altri costi	9.075	16.930	(7.855)
Totale	1.911.428	2.025.892	(114.464)

I costi del personale si riferiscono ad un organico medio per l'anno 2022 di 33 risorse, diminuito rispetto all'organico medio dell'anno 2021. I contratti applicati sono il C.C.N.L. per il settore gas-acqua ed il Contratto dirigenti delle imprese dei servizi pubblici locali.

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.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Concessioni, marchi e licenze	217.853	121.268	96.585
Altre Immobil. Immateriali	32.559	73.627	(41.068)
Totale	250.412	194.895	55.517



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%.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Terreni e fabbricati	116.741	115.719	1.022
Impianti e macchinari	2.726.274	2.623.064	103.210
Attrezzatura varia e minuta ed altri beni	13.719	13.477	242
Autoveicoli e autovetture	22.857	23.959	(1.102)
Mobili e macchine d'ufficio, telefonia	17.278	14.914	2.364
Totale	2.896.869	2.791.133	105.736

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.



Accantonamenti per rischi

Per l'anno 2022 si è provveduto all'accantonamento di un fondo rischi per una Vertenza Sindacale da parte di un dipendente di importo pari a € 12.000.

Accantonamenti per rischi

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Accantonamento al Fondo cause legali in corso		20.000	(20.000)
Totale	--	20.000	(20.000)

Altri Accantonamenti

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Accantonamento al Fondo perdite future TEE		50.000	(50.000)
Accantonamento al Fondo oneri Gara ATEM		--	--
Accantonamento al Fondo conguaglio perequazione anni precedenti		--	--
Accantonamento al Fondo rinnovo impianti		150.000	(150.000)
Accantonamento al Fondo Vertenze Personale	12.000	--	12.000
Totale	12.000	200.000	(188.000)

Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende i costi per spese generali, per tasse locali, sopravvenienze passive e minusvalenze.

Oneri diversi di gestione

	31.12.2022	31.12.2021	variazione
Diversi:			
Spese varie (bolli, diritti, arrotondam.)	6.776	17.791	(11.015)
Manomissioni suolo pubblico	35.912	39.141	(3.229)
Quote associative e varie	6.515	6.865	(350)
Contributo funzionamento A.R.E.R.A.	2.281	2.701	(420)
TOSAP, TASI, IMU	83.491	83.830	(339)
Contravvenzioni e multe	--	865	(865)
Indennizzi automatici ex del. 168/04	677	7.446	(6.769)
Altro	--	191	(191)
	135.652	158.830	(23.178)
Oneri straordinari caratteristici:			
Minusvalenze da alienazione cespiti	--	1.896	(1.896)
Sopravvenienze passive	18.193	30.971	(12.778)
	18.193	32.867	(14.674)
Totale	153.845	191.697	(37.852)

GESTIONE FINANZIARIA

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I **proventi finanziari** (€ 64.817 rispetto ad € 94 relativi all'anno precedente) si riferiscono, principalmente, ad un contributo straordinario relativo ai Titoli di Efficienza Energetica.

Gli **oneri finanziari** (€ 742.602 rispetto ad € 849.221 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 (€ 9.709)
- dagli interessi passivi pagati nel 2022 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. (€ 222.556);
- 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);
- interessi passivi di varia natura (€ 1.494).

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

A fine esercizio 2022 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 € 236.645 e sono costituite da IRES corrente per € 193.041 e da IRAP corrente per € 43.604. Si riporta qui di seguito la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico e quello effettivo (importi in migliaia di Euro):

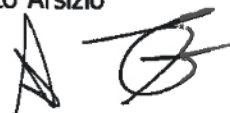


RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO 2022 E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)		
Imposta IRES		
<i>Risultato dell'esercizio prima delle imposte</i>	683.760	Imposta
Onere fiscale teorico	24,00%	164.102
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	638.456	
Variazioni in diminuzione	258.285	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	98.530	
Variazioni in diminuzione	335.962	
Reddito al lordo delle erogazioni liberali	826.499	
Erogazioni liberali deducibili	- 1.188	
Beneficio A.C.E.	- 20.974	
Ires stanziata in bilancio	804.337	193.041
Imposta IRAP		
Valore della produzione A)	10.871.114	Imposta
Costi della produzione B)	9.511.176	
Differenza tra valore e costo della produzione (A - B)	1.359.938	
Costi non rilevanti ai fini Irap	1.923.428	
Imponibile teorico	3.283.366	
Onere fiscale teorico	4,20%	137.901
<u>Differenze che si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	-	
Variazioni in diminuzione	246.744	
<u>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</u>		
Variazioni in aumento	82.622	
Variazioni in diminuzione	- 169.627	
Valore della produzione lorda	2.949.617	
Deduzioni dalla base imponibile	- 1.911.428	
Imponibile Irap	1.038.189	43.604
Imposte correnti a conto economico		236.645

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 2022

<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.

CREDITO di Prealpi Gas Srl al 31.12.2022	DEBITO di Prealpi Gas Srl al 31.12.2022	COSTI di Prealpi Gas Srl al 31.12.2022	RICAVI di Prealpi Gas Srl al 31.12.2022	
	€ 17.502.679,37	€ 549.565,08		VERSO AGESP SPA
	€ 2.146.236,95	€ 826.801,40	€ 727.205,37	VERSO AGESP ENERGIA
	€ 18.631,14	€ 35.983,27		VERSO AGESP ATTIVITA' STRUMENTALE
	€ 1.083.458,39	€ 532.727,35		VERSO COMUNE BUSTO ARSIZIO
	€ 724.576,24	€ 398.481,00		VERSO COMUNE GALLARATE
	€ 10.817.039,40	€ 201.216,94		VERSO AMSC

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 Stazione Appaltante, Comune di Busto Arsizio, per la Gara ATEM 3 - Varese Sud, in data 24 novembre 2022 con Determinazione Dirigenziale n. 1386, ha comunicato la proroga dei termini per la presentazione della richiesta di partecipazione alla relativa procedura di assegnazione, rinviandola al 31 dicembre 2023, senza ad oggi aggiornare alcun documento necessario alla predisposizione della manifestazione di interesse, pertanto, si ritiene che tale termine, così come avvenuto negli anni passati, sarà ulteriormente prorogato.
- 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 2022 non ha posto in essere operazioni atipiche e/o inusuali.

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

Nel corso dell'esercizio, la C.S.E.A. ha accreditato a Prealpi Gas S.r.l. gli importi di € 202.770 e di € 231.224, riferiti ai premi e penalità relativi ai recuperi di sicurezza del servizio della distribuzione del gas naturale rispettivamente per gli anni 2018 e 2019.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si precisa che la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio 2023 ha evidenziato già a partire dal mese di maggio il ripristino di dinamiche regolari rispetto alle necessità contingenti poste in essere dalle Autorità Governative in relazione all'applicazione di componenti tariffarie negative e del bonus sociale gas integrativo. Conseguentemente tutte le inusuali posizioni debitorie nei confronti delle società di vendita (Clienti), verificatesi nel corso dell'esercizio 2022 ed esposte alla voce "D 14 – Altri debiti", sono ritornate a valori creditori nella norma. Per tale motivazione è stato ritenuto corretto mantenere inalterato il fondo svalutazione credito a parziale rettifica di poste creditorie che si espliciteranno nel corso dell'esercizio 2023.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio pari ad € 394.836 come segue:

- distribuzione dividendi di € 118.000;
- utili portati a nuovo di € 276.836.

Busto Arsizio, lì 21 luglio 2023

per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Riccardo Arrivaglio



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.

AB

PREALPI GAS S.R.L.
Bilancio al 31 dicembre 2022

Anno righe	2021	2022	2023	2024	RENDITO	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	996.066,72	1.000.000,00	1.000.000,00	111.111,12
IRAP	28.888,87	28.888,87	250.000,00	250.000,00	250.000,00	28.888,87
Totale	140.000,00	140.000,00	1.246.066,72	1.250.000,00	1.250.000,00	140.000,00

AMMORTAMENTI 192BIS

IRES	817.171,88	817.171,88	3.948.305,98	3.948.305,98	3.948.305,98	817.171,88
IRAP	817.171,88	817.171,88	3.948.305,98	3.948.305,98	3.948.305,98	817.171,88
Totale	1.634.343,76	1.634.343,76	7.896.611,96	7.896.611,96	7.896.611,96	1.634.343,76

FONDO PRODOTTE TEE

IRES	191.818,88	191.818,88	191.818,88	191.818,88	191.818,88	191.818,88
IRAP	45.904,80	45.904,80	45.904,80	45.904,80	45.904,80	45.904,80
Totale	237.723,68	237.723,68	237.723,68	237.723,68	237.723,68	237.723,68

FONDO RISCHI CAUSE LIGALI

IRES	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
IRAP	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Totale	138.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00

FONDO RINNOVO IMPIANTI

IRES	224.391,78	224.391,78	224.391,78	224.391,78	224.391,78	224.391,78
IRAP	53.827,82	53.827,82	53.827,82	53.827,82	53.827,82	53.827,82
Totale	278.219,60	278.219,60	278.219,60	278.219,60	278.219,60	278.219,60

FONDO PEREQUAZIONI A.P.

IRES	13.408,94	13.408,94	13.408,94	13.408,94	13.408,94	13.408,94
IRAP	2.348,74	2.348,74	2.348,74	2.348,74	2.348,74	2.348,74
Totale	15.757,68	15.757,68	15.757,68	15.757,68	15.757,68	15.757,68

FONDO GARE ATEN (per costi comuni) 1

IRES	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
IRAP	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00

FONDO VENTENZE PERSONALE

IRES	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
IRAP	2.880,00	2.880,00	2.880,00	2.880,00	2.880,00	2.880,00
Totale	14.880,00	14.880,00	14.880,00	14.880,00	14.880,00	14.880,00

FONDO RIVALUTAZIONE MAGAZZINO

IRES	78.798,41	78.798,41	78.798,41	78.798,41	78.798,41	78.798,41
IRAP	18.911,88	18.911,88	18.911,88	18.911,88	18.911,88	18.911,88
Totale	97.710,29	97.710,29	97.710,29	97.710,29	97.710,29	97.710,29

FONDO RIVALUTAZIONE CREDITI

IRES	217.833,00	217.833,00	217.833,00	217.833,00	217.833,00	217.833,00
IRAP	52.279,88	52.279,88	52.279,88	52.279,88	52.279,88	52.279,88
Totale	270.112,88	270.112,88	270.112,88	270.112,88	270.112,88	270.112,88

totale imposte anticipate 2022
totale imposte anticipate 2021
accantonamento / rigiro credito imposte anticipate

Contropartita Rilevate per operazioni di copertura dei rischi finanziari attivi

FONDO STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

IRES	19.278,16	19.278,16	19.278,16	19.278,16	19.278,16	19.278,16
IRAP	4.628,28	4.628,28	4.628,28	4.628,28	4.628,28	4.628,28
Totale	23.906,44	23.906,44	23.906,44	23.906,44	23.906,44	23.906,44

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

2021	2022	2023	2024	RENDITO	TOTALE
------	------	------	------	---------	--------

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

Ai Soci 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 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Le politiche economiche a livello governativo atte a mitigare l'effetto degli aumenti dei costi energetici hanno comportato l'emissione di note di credito nei confronti delle società di vendita e generato un valore dei crediti negativo riclassificato nella voce di bilancio D)14 Altri Debiti. Gli amministratori, a seguito di ciò, hanno ritenuto comunque corretto mantenere inalterato il fondo svalutazione crediti pari ad Euro -217.831 riclassificato nella stessa voce di bilancio di cui sopra. Tale fondo non soddisfa i requisiti per la rilevazione definitivi dall'OIC 15.

Conseguentemente la Voce di bilancio D)14 Altri Debiti risulta sopravvalutata per euro 217.831 mentre il patrimonio netto e il risultato d'esercizio sono sottovalutati per euro 156.403 al netto di effetti fiscali.

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 con rilievi.

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 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Prealpi Gas S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della relazione sul bilancio d'esercizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Prealpi Gas S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Milano, 26.07.2023

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini

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 dell'Organo di controllo

Bilancio Abbreviato al 31/12/2022

Signori Soci, premesso che, a norma 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 A.C.G. Auditing & Consulting Group S.r.L. il cui incarico è stato rinnovato con atto del 27.06.2022 (lettera di incarico in data 27.04.2020), con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda la funzione di controllo legale.

Il Collegio Sindacale, come già comunicato con pec del 7 giugno u.s., 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 31/12/2022 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.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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:

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

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 394.836, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	38.653.619	39.333.178	(679.559)
ATTIVO CIRCOLANTE	13.830.042	7.604.771	6.225.281
RATEI E RISCONTI	12.192	56.276	(44.084)



Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
TOTALE ATTIVO	52.495.853	46.994.225	5.501.628

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.691.445	3.381.959	309.486
FONDI PER RISCHI E ONERI	843.677	986.586	(142.909)
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	224.411	306.969	(82.558)
DEBITI	46.880.848	41.713.632	5.167.216
RATEI E RISCONTI PASSIVI	855.471	605.079	250.392
TOTALE PASSIVO	52.495.852	46.994.225	5.501.627

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.871.114	10.787.814	83.300
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	7.880.564	7.837.106	43.458
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.511.176	9.451.651	59.525
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.359.938	1.336.163	23.775
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	683.758	487.036	196.722
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(288.922)	(146.764)	142.158
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	394.836	340.272	54.564

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 31.12.2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.
- 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. Nello specifico si pone in evidenza come, nell'esercizio chiuso al 31.12.2022, si sia adottato un nuovo sistema gestionale che ha comportato alcune criticità nel passaggio dei dati e nella messa a punto dell'utilizzo dello stesso. Altra criticità si è riscontrata, a seguito delle dimissioni del precedente responsabile amministrativo, avvenute a novembre 2022, nella ricerca di una figura che ricoprisse il ruolo



suddetto, figura che si è concretizzata solamente nel marzo del 2023 a seguito di bando di concorso. Il cambiamento del sistema gestionale e del responsabile amministrativo, unito all'auspicabile irrobustimento della struttura amministrativa contabile consentirà, a regime, una migliore gestione della fase di rilevamento dei dati con out-put degli stessi più efficiente ed efficace.

- 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 migliori rispetto alle previsioni ed in linea con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali. In riferimento alla posta iscritta nel passivo "Fondo Svalutazione Rischi su crediti Vs. clienti, si prende atto del richiamo di informativa espresso dalla Società di Revisione in merito al tale posta.

A tale proposito si evidenzia il fatto che la straordinarietà degli eventi e la ripresa della normale fatturazione nel corso nel 2023, in deroga al Principio Contabile n. 15, ha suggerito agli amministratori di mantenere prudenzialmente tale fondo, peraltro totalmente tassato, anche in previsione di eventuali future turbolenze sul mercato delle utilities.

- 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.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società di Revisione, si esprime nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2022, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Busto Arsizio, 26.07.2023

Il Collegio Sindacale

Rag. Angelo Molon

Presidente del Collegio Sindacale

Dott.ssa Elisabetta Bombaglio

Sindaco effettivo

Dott. Rossano Giovenale Palermo

Sindaco effettivo

