

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

## **A.GE.S. SRL**

Sede legale Via Oslavia, 21 – 20037 PADERNO DUGNANO (MI)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi  
C.F. e numero iscrizione 02286490962  
Iscritta al R.E.A. di Milano Monza Brianza Lodi al n. 02286490962  
Capitale Sociale sottoscritto € 850.000,00, interamente versato  
Partita Iva 02286490962



# **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 AL 31/12/2024**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.  
Codice fiscale: 02286490962

## Bilancio Ordinario al 31-12-2024

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016, è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

### PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016: *"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4".*

Ai sensi del successivo art. 14: *"Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].*

*Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del Codice civile [co.3].*

*Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].*

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]".

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

## 1. DEFINIZIONI

### 1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività". La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo. Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario. L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.  
Codice fiscale: 02286490962

## 1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *"probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *"si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni"* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come *"lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate"*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *"la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento"*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a "indicatori" e non a "indici" e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- predisposizione del budget annuale e l'aggiornamento contestuale dei dati del piano triennale, sia da un punto di vista economico che finanziario.

### 2.1 Analisi di indici e margini di bilancio

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.  
Codice fiscale: 02286490962

| INDICI PATRIMONIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Esercizio 2024 | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Indice di indebitamento</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |                |                |
| = [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,95           | 0,79           | 0,83           | 0,83           |
| <i>L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |                |                |
| <b>Indice di disponibilità</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |                |                |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 169,11 %       | 197,78 %       | 109,12%        | 131,45%        |
| <i>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |                |                |
| <b>Margine di struttura primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |                |                |                |
| = [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                                                                                                                                                            | 541.396,00     | 669.749,00     | (372.097,00)   | (125.212,00)   |
| <i>E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.</i>                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |                |
| <b>Indice di copertura primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                |                |                |
| = [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1,31           | 1,43           | 0,86           | 0,95           |
| <i>E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.</i>                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                |                |                |
| <b>Margine di struttura secondario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |                |                |                |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                         | 1.136.148,00   | 1.244.138,00   | 178.708,00     | 445.457,00     |
| <i>E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.</i>                                                                                                                                                            |                |                |                |                |
| <b>Indice di copertura secondario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |                |                |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti                                                                                                                                                                                                                        | 1,66           | 1,79           | 1,07           | 1,19           |

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

| INDICI PATRIMONIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Esercizio 2024        | Esercizio 2023        | Esercizio 2022        | Esercizio 2021        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| (entro l'esercizio successivo) + C.II<br>Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                       |                       |                       |
| <i>E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.</i>                                                                                                                                                                                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| <b>Capitale circolante netto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                       |                       |                       |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 1.088.213,00          | 1.183.003,00          | 117.573,00            | 384.322,00            |
| <i>E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti</i>                                                                                                                                                                                                       |                       |                       |                       |                       |
| <b>Margine di tesoreria primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |                       |                       |                       |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]                  | 405.917,00            | 728.337,00            | (309.600,00)          | (53.398,00)           |
| <i>E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità</i>                                                                                                                                                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| <b>Indice di tesoreria primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |                       |                       |                       |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]                  | 125,78 %              | 160,20 %              | 75,98 %               | 95,63 %               |
| <i>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine</i>                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |                       |                       |                       |
| <b>INDICI ECONOMICI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Esercizio 2024</b> | <b>Esercizio 2023</b> | <b>Esercizio 2022</b> | <b>Esercizio 2021</b> |
| R.O.E.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                       |                       |                       |
| = 21) Utile (perdita) dell'esercizio /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1,25 %                | 1,28 %                | 2,13%                 | 3,92%                 |

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

| INDICI ECONOMICI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Esercizio 2024 | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A) Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |                |                |                |
| <i>L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                |                |                |
| R.O.I.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |                |
| = [ [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) ] - [ B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] - [ B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] ] / TOT. ATTIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (9,77) %       | (9,60) %       | (7,50)%        | (6,94)%        |
| <i>L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica. Si precisa che nella voce A5 esclusa dal calcolo del ROI è stato classificato il contributo mensa erogato dal Comune per circa euro 450mila anno 2024. Qualora tale importo venisse compreso nel ROI (essendo comunque componente non straordinaria) l'indice per l'anno 2024 assumerebbe valore positivo pari a 0,44% mentre per l'anno 2023 positivo pari a 1,01%. Per gli anni 2022 e 2021 il contributo è stato rispettivamente di euro 380.783 e di euro 374.361 e pertanto qualora tali importi venissero compresi nel ROI l'indice risulterebbe superiore al 1%.</i> |                |                |                |                |
| R.O.S.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |                |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,30 %         | 0,03 %         | 0,94%          | 1,73%          |
| <i>L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                |                |                |
| E.B.I.T.D.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                |                |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.10) Ammortamenti e Svalutazioni + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |                |                |                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 149.134,00     | 130.775,00     | 187.468,00     | 236.222,00     |
| <i>E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto degli ammortamenti, delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria, al netto degli oneri finanziari.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |                |                |                |

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

### 3. MONITORAGGIO PERIODICO

L'organo amministrativo provvederà a mettere in atto tutte le attività di monitoraggio dei rischi necessarie, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, trasmettendo, ove necessario, i risultati all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio. In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del già menzionato piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

## RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024

L'Organo amministrativo ha eseguito l'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2024, sono di seguito evidenziate.

#### 1. LA SOCIETA'

La "AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO", in forma abbreviata "A.GE.S. S.R.L.", è una società costituita dal Comune di Paderno Dugnano con atto di Consiglio Comunale numero 106 del 18/12/2001 in forma azionaria. Con tale atto, ai sensi dell'art. 115 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000, il Comune trasformò la sua preesistente azienda speciale municipale (l'Azienda Speciale Farmacie) in una società per azioni, detenendone la totalità del capitale sociale.

Successivamente, con atto di Consiglio Comunale n. 62 del 27/09/2006, il Comune adeguò lo Statuto societario predisponendo A.GE.S. S.p.A. all'affidamento diretto dei suoi servizi (il cosiddetto affidamento in 'house providing' di cui all'art. 113 c. 5 TUEL).

Infine, con assemblea straordinaria del 29 giugno 2017, la proprietà trasformò la sua partecipata in società a responsabilità limitata (A.GE.S. S.R.L.), attuando le direttive del decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (G.U. 8 settembre 2016, n. 210).

#### Servizio di refezione scolastica

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

Con atto di Consiglio Comunale n. 79 del 29/11/2006 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla sua Società la gestione del servizio di refezione scolastica a partire dal 01/01/2007 e fino al 01/07/2014.

Successivamente, con atto n. 53 del 16/12/2013 il Consiglio Comunale ha deliberato di prorogare fino al 31/07/2015 la durata del contratto di servizio.

A seguire, con atto n. 7 del 10/02/2015, ha nuovamente prolungato il contratto per un ulteriore anno, fino al 31/07/2016. Infine, con atto n. 55 del 16/11/2015 infine, il Consiglio Comunale ha rinnovato alla Società l'affidamento del servizio a tutto il 31/07/2026.

#### **Servizio farmaceutico**

Il Comune di Paderno Dugnano ha esercitato nel corso degli anni il diritto di prelazione previsto dalla Legge 475 del 02/04/1968 sulle nuove sedi farmaceutiche, divenendo titolare di quattro farmacie cittadine.

Le ha gestite dapprima ponendo in essere un'azienda municipalizzata, trasformandola successivamente in azienda speciale ai sensi della Legge n. 142 del 08/06/1990. Infine, con atto di Consiglio Comunale n. 107 del 18/12/2001, ha affidato la gestione delle sue quattro sedi farmaceutiche alla allora A.GE.S. S.p.A., oggi A.GE.S. S.R.L., fino al 30/10/2037.

#### **Servizio parcheggi comunali con sosta a pagamento**

Con atto di Consiglio Comunale n. 79 del 29/11/2006 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla sua Società la gestione del servizio dei parcheggi comunali con sosta a pagamento, a partire dal 01/01/2007 e fino al 01/07/2014.

Successivamente, con atto n. 53 del 16/12/2013 il Consiglio Comunale ha deliberato di prorogare fino al 31/07/2015 la durata del contratto di servizio.

A seguire, con atto n. 7 del 10/02/2015, ha nuovamente prolungato il contratto per un ulteriore anno, fino al 31/07/2016. Infine, con atto n. 55 del 16/11/2015, il Consiglio Comunale ha rinnovato alla Società l'affidamento del servizio a tutto il 31/07/2026.

#### **Servizio illuminazione votiva**

Con atto n. 51 del 18/12/2017, il Consiglio Comunale ha affidato alla sua partecipata A.GE.S. S.R.L. il servizio di illuminazione votiva cimiteriale, con decorrenza 1° gennaio 2018 e per anni nove, fino a tutto il 31/12/2026.

### **2. LA COMPAGINE SOCIALE**

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2024 è rappresentato dall'Ente pubblico Comune di PADERNO DUGNANO. La società costituisce lo "strumento organizzativo specializzato" preposto allo svolgimento, secondo criteri di economicità ed efficienza, dei servizi di gestione delle farmacie comunali, della mensa, del servizio soste e dell'illuminazione votiva funzionali al perseguimento dei fini istituzionali dell'Ente socio.

### **3. ORGANO AMMINISTRATIVO**

L'organo amministrativo è costituito da un Amministratore Unico, nella persona del rag. Osvaldo Pozzi e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2025

### **4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE**

L'organo di controllo è costituito da un revisore, nella persona della Dr. Aurelio Bizioli nominato con delibera assembleare in data 02.12.2024 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2026

### **5. IL PERSONALE**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.  
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.  
Codice fiscale: 02286490962

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2024 è la seguente:

**Personale in full time equivalent (40 ore)**

|                                     | I sem. 2024 | II sem. 2024 | NOTE                           |
|-------------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| Governance                          | 1           | 1.8          | Da 1 diplomato a 2 laureati    |
| Liberi<br>Professionisti/interinali | 9           | 1.2          | LP residuo per notti e turni   |
| Farmacisti diretti                  | 5           | 11.9         | (di cui 3 contratti a termine) |
| Impiegati                           | 4           | 3.75         |                                |
| TOTALE FTE                          | 19          | 18.65        |                                |

2

La Società ha provveduto – ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - a effettuare la ricognizione del personale in servizio: i dipendenti farmaceutici diretti hanno sostituito il corrispondente personale libero professionista farmaceutico ed interinale precedentemente utilizzato.

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale, verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

7. CONCLUSIONI

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di scarsa redditività con conseguente necessità di monitoraggio potrebbe derivare esclusivamente dallo svolgimento dell'attività di gestione del servizio di mensa comunale. Il

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

servizio è in perdita strutturale per l'effetto dell'applicazione delle tariffe ex Isee per circa la metà degli utenti. I ricavi generati dagli utenti nel 2024 ammontano a € 1.625.000, a fronte di un costo complessivo di acquisto pasti dal fornitore di circa € 2.472.000; l'Ente trasferisce a titolo di contributo per la copertura di costi sociali circa € 453.000, la Società copre la restante differenza, aggiungendo la copertura dei costi specifici dell'impiegata amministrativa e quelli generali.

## STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016: *"Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

*a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*

*b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*

*c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*

*d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea"*

*In base al co. 4: "Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio".*

*In base al co. 5: "Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".*

Si segnala ai sensi di quanto suindicato, che nel secondo semestre 2024 sono stati aggiornati e rilasciati, col supporto del nuovo Organismo di vigilanza nella persona dell'avvocato professoressa A. Giannelli:

- regolamento assunzione del personale;
- regolamento acquisti sottosoglia, in linea con le prescrizioni del codice appalti 2023;
- aggiornamento del sito istituzionale aziendale, nella parte di Società trasparente, in ottemperanza con le linee guida "Anac" ex relazione Giannelli;
- regolamento cassa economale;
- elaborazione del nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza, adeguandolo alle mutate condizioni di mercato e pianta organica;
- relazione del RPCT;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

**AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L.**  
Codice fiscale: 02286490962

È stata altresì implementata la procedura di emissione dei cd "Cig" per gli ordini farmaceutici a ditta e ai fornitori generali, tramite piattaforma Sintel e rilascio e pubblicazione delle singole determine su sito istituzionale.

*Paderno Dugnano, lì 28/03/2025*

*L'Amministratore Unico  
Rag. Osvaldo Pozzi*

**Firmato: De Alexandris Maurizio – Professionista incaricato**

"Il sottoscritto De Alexandris Maurizio in qualità di professionista incaricato della società "AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - S.R.L." dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti o dichiarazioni, e attesta ai sensi dell'art. 47 del medesimo DPR 445/2000 l'identità dei contenuti della presente copia informatica all'originale cartaceo conservato agli atti della società."

"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera Metropolitana dalla Direzione Regionale della Lombardia dell'Agenzia delle Entrate - è aut. n. 108375/2017 del 28 LUGLIO 2017."