



## **GRUPPO AGECE**

Sede:  
Via Enrico Noris,1  
37121 VERONA - ITALIA

Capitale Sociale Euro 87.497.954 i.v.

# **BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2024**

Approvato con delibera del Cda di A.G.E.C. n. 49 del 20 maggio 2025



## Indice

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| Composizione Organi Aziendali Capogruppo Agec ..... | 5  |
| Stato Patrimoniale e Conto Economico.....           | 7  |
| al 31/12/2024 .....                                 | 7  |
| STATO PATRIMONIALE .....                            | 9  |
| CONTO ECONOMICO .....                               | 14 |
| Rendiconto finanziario .....                        | 16 |
| al 31/12/2024 .....                                 | 16 |
| Nota integrativa.....                               | 20 |
| Relazione sulla gestione .....                      | 48 |
| Gruppo A.G.E.C.....                                 | 48 |
| al 31/12/2024 .....                                 | 48 |
| PATRIMONIO .....                                    | 50 |
| CIMITERI.....                                       | 55 |
| FARMACIE .....                                      | 58 |
| RISTORAZIONE, EVENTI E MUSEI .....                  | 61 |
| TRASPORTI E ONORANZE FUNEBRI.....                   | 67 |
| CONCLUSIONI .....                                   | 67 |



## Composizione Organi Aziendali Capogruppo Agec

### Consiglio di Amministrazione

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Presidente      | Anita Viviani    |
| Vice Presidente | Franco Dal Bello |
| Consigliere     | Giovanni Falduto |
| Consigliere     | Stefania Marini  |
| Consigliere     | Dario Pomari     |

### Collegio dei Revisori dei Conti

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| Presidente         | Mauro Bianchi        |
| Revisore effettivo | Gabriella Zoccatelli |
| Revisore effettivo | Valentina Sterzi     |

### Direttore Generale

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| Direttore Generale | Marco Peretti |
|--------------------|---------------|

### Dati societari Capogruppo

*Denominazione:* Azienda Gestione Edifici Comunali (Agec)

Azienda Speciale del Comune di Verona

Capitale Sociale: 87.497.954

Sede Legale: Via Enrico Noris 1, 37121 Verona (VR)

C.F. 80028240234

Partita Iva 02769110236

REA VR – 280622

<https://www.agec.it/>



**Stato Patrimoniale e Conto  
Economico  
al 31/12/2024**



STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO                                                                   | 31/12/2024         | 31/12/2023         |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A) CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>                   |                    |                    |
| - parte richiamata                                                       |                    |                    |
| - parte non richiamata                                                   |                    |                    |
| <b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>            |                    |                    |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI:</b>                                              |                    |                    |
| I Immobilizzazioni immateriali:                                          |                    |                    |
| 1) costi di impianto e di ampliamento                                    |                    |                    |
| 2) costi ricerca, sviluppo e pubblicita'                                 |                    |                    |
| 3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 9.391              | 20.910             |
| 4) concess., licenze, marchi e diritti simili                            | 0                  | 712                |
| 5) avviamento                                                            |                    |                    |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti                                   |                    |                    |
| 7) altre                                                                 | 15.610.451         | 12.404.334         |
| 8) differenza da consolidamento                                          |                    |                    |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>                               | <b>15.619.842</b>  | <b>12.425.956</b>  |
| II Immobilizzazioni materiali:                                           |                    |                    |
| 1) terreni e fabbricati                                                  | 111.298.269        | 112.705.712        |
| 2) impianti e macchinari                                                 | 182.865            | 244.988            |
| 3) attrez. industriali e commerciali                                     | 423.779            | 400.000            |
| 4) altri beni                                                            | 430.409            | 277.014            |
| 5) immobilizz. in corso e acconti                                        |                    |                    |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>                                 | <b>112.335.322</b> | <b>113.627.714</b> |
| III Immobilizzazioni finanziarie:                                        |                    |                    |
| 1) <i>Partecipazioni in:</i>                                             |                    |                    |
| a) imprese del gruppo non consolidate                                    |                    |                    |
| b) imprese collegate                                                     |                    |                    |
| c) imprese controllanti                                                  |                    |                    |
| d) imprese sottoposte al controllo della stessa controllante             |                    |                    |
| e) altre imprese                                                         |                    |                    |
| 2) <i>Crediti:</i>                                                       |                    |                    |
| a) verso imprese del gruppo non consolidate                              |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| b) verso imprese collegate                                               |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| c) verso controllante                                                    |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| d) verso imprese sottoposte al controllo della stessa controllante       |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| d-bis) verso altre imprese                                               |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |                    |                    |
| 3) altri titoli                                                          |                    |                    |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi                                  |                    |                    |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>                               |                    |                    |

|                                                                             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                                              | 127.955.164 | 126.053.670 |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                 |             |             |
| I Rimanenze:                                                                |             |             |
| 1) mat. prime, sussidiarie e di consumo                                     |             |             |
| 2) prodotti in corso di lavor. e semilavorati                               |             |             |
| 3) lavori in corso su ordinazione                                           |             |             |
| 4) prodotti finiti e merci                                                  | 2.376.388   | 2.281.145   |
| 5) acconti                                                                  |             |             |
| <b>Totale</b>                                                               | 2.376.388   | 2.281.145   |
| II Crediti:                                                                 |             |             |
| 1) verso clienti                                                            | 2.674.749   | 2.611.185   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 2.659.948   | 2.595.966   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 14.801      | 15.219      |
| 2) verso imprese controllate                                                |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      |             |             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| 3) verso collegate                                                          |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      |             |             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| 4) verso Enti Pubblici di riferimento (controllanti)                        | 90.442      | 5.292.264   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 90.442      | 5.292.264   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo di Enti Pubblici di riferimento    | 14.909      | 11.014      |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 14.909      | 11.014      |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| 5-bis) crediti tributari                                                    | 276.984     | 202.143     |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 276.984     | 200.476     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             | 1.667       |
| 5-ter) imposte anticipate                                                   | 67.481      | 126.907     |
| 5-quater) verso altri                                                       | 1.927.779   | 3.502.932   |
| a) Stato                                                                    | 763.424     |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 763.424     |             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| b) Regione                                                                  |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      |             |             |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| c) Altri enti territoriali                                                  | 4.500       | 6.552       |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 4.500       | 6.552       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| d) Altri enti settore pubblico allargato                                    | 228.549     | 211.181     |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 228.549     | 211.181     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      |             |             |
| e) Diversi                                                                  | 931.306     | 3.285.199   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 881.351     | 3.239.587   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 49.955      | 45.612      |
| <b>Totale Crediti</b>                                                       | 5.052.344   | 11.746.445  |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:            |             |             |
| 1) partecipazioni in imprese controllate                                    |             |             |
| 2) partecipazioni in imprese collegate                                      |             |             |
| 3) partecipazioni in imprese controllanti                                   |             |             |
| 3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti |             |             |
| 4) altre partecipazioni                                                     |             |             |

|                                                                           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 5) azioni proprie                                                         |                   |                   |
| 6) altri titoli                                                           |                   |                   |
| <i>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> |                   |                   |
| IV Disponibilit  liquide:                                                 |                   |                   |
| 1) depositi bancari e postali                                             | 10.885.122        | 12.072.902        |
| 2) assegni                                                                | 0                 | 722               |
| 3) denaro e valori in cassa                                               | 159.287           | 212.413           |
| <i>Totale Disponibilit  Liquide</i>                                       | 11.044.409        | 12.286.037        |
| <b>Totale attivo circolante</b>                                           | 18.473.141        | 26.313.627        |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                |                   |                   |
| - Ratei e risconti attivi                                                 | 720.996           | 279.160           |
| - Disaggio sui prestiti                                                   |                   |                   |
| <i>Totale ratei e risconti</i>                                            | 720.996           | 279.160           |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                      | 147.149.301       | 152.646.457       |
|                                                                           |                   |                   |
| <b>PASSIVO</b>                                                            | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>                                               |                   |                   |
| Del Gruppo:                                                               |                   |                   |
| I Capitale                                                                | 87.497.954        | 87.497.954        |
| II Riserva sovrapprezzo delle azioni                                      |                   |                   |
| III Riserve di rivalutazione                                              |                   |                   |
| IV Riserva legale                                                         | 5.162.566         | 4.734.196         |
| V Riserve statutarie                                                      | 319.736           | 319.736           |
| VI Altre riserve:                                                         |                   |                   |
| - Riserva straordinaria                                                   | 663.555           | 647.750           |
| - Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                       |                   |                   |
| - Riserva azioni (quote) della societ  controllante                       |                   |                   |
| - Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                           |                   |                   |
| - Versamenti in conto capitale                                            |                   |                   |
| - Versamenti in conto futuro aumento di capitale                          |                   |                   |
| - Versamenti in conto capitale                                            |                   |                   |
| - Versamenti a copertura perdite                                          |                   |                   |
| - Riserva da riduzione capitale sociale                                   |                   |                   |
| - Riserva avanzo di fusione                                               |                   |                   |
| - Riserva per utili su cambi non realizzati                               |                   |                   |
| - Riserva da congruaglio utili in corso                                   |                   |                   |
| - Riserva di consolidamento                                               | 2.364.300         | 2.454.119         |
| - Riserva da differenze di traduzione                                     |                   |                   |
| - Varie altre riserve                                                     | 12                | 12                |
| VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi      |                   |                   |
| VIII Utili (perdite) portati a nuovo                                      | 1.540.739         | 1.354.028         |
| IX Utile (perdita) dell'esercizio                                         | 296.216           | 630.889           |
| X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                      |                   |                   |
| <i>Totale patrimonio netto del gruppo</i>                                 | 97.845.078        | 97.638.684        |
| Di terzi:                                                                 |                   |                   |
| Capitale e riserve di terzi                                               | 206.419           | 115.705           |
| Utile (perdita) competenza di terzi                                       | 7.108             | 7.725             |
| <i>Totale patrimonio netto di terzi</i>                                   | 213.527           | 123.430           |
| <i>Totale Patrimonio Netto</i>                                            | 98.058.605        | 97.762.114        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                        |                   |                   |
| 1) per tratt. quiescenza e obblighi simili                                |                   |                   |
| 2) per imposte                                                            | 1.739             | 5.679             |

|                                                                            |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                                   |            |            |
| 4) altri                                                                   | 3.974.797  | 3.781.101  |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>                                    | 3.976.536  | 3.786.780  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>               | 869.503    | 983.451    |
|                                                                            |            |            |
| <b>D) DEBITI</b>                                                           |            |            |
| 1) obbligazioni                                                            |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 2) obbligazioni convertibili                                               |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 3) debiti v/soci per finanziamenti                                         |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 4) debiti verso banche                                                     | 22.644.635 | 24.297.622 |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 1.746.391  | 1.652.987  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     | 20.898.244 | 22.644.635 |
| 5) debiti verso altri finanziatori                                         |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 6) acconti                                                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 7) debiti verso fornitori                                                  | 12.005.123 | 10.315.465 |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 12.005.123 | 10.315.465 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito                               |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 9) debiti verso imprese controllate                                        |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 10) debiti verso controllanti                                              | 1.274.532  | 1.254.323  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 1.274.532  | 1.254.323  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 11) debiti verso imprese sottoposte al controllo della stessa controllante | 265.420    | 241.222    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 265.420    | 241.222    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 12) debiti tributari                                                       | 527.620    | 572.839    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 527.620    | 572.839    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 13) debiti v/ istituti previd. e sicur. sociale                            | 1.506.867  | 1.645.436  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 1.506.867  | 1.645.436  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     |            |            |
| 14) altri debiti                                                           | 4.518.708  | 4.380.209  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 2.610.876  | 2.613.072  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                     | 1.907.832  | 1.767.137  |
| <i>Totale debiti</i>                                                       | 42.742.905 | 42.707.116 |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI</b>                                                |            |            |
| Ratei e risconti passivi                                                   | 1.501.752  | 7.406.996  |
| Aggio su prestiti                                                          |            |            |

|                                |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| <i>Totale ratei e risconti</i> | 1.501.752   | 7.406.996   |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>          | 147.149.301 | 152.646.457 |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                                          | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>A) (+) Valore della produzione:</b>                                                   |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                              | 64.997.431 | 64.144.182 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti |            |            |
| 3) variazioni lavori in corso su ordinazione                                             |            |            |
| 4) incrementi immobilizz. per lavori interni                                             |            |            |
| 5) <i>altri ricavi e proventi:</i>                                                       | 1.969.095  | 6.158.393  |
| - altri ricavi e proventi                                                                | 1.824.858  | 5.896.283  |
| - contributi in conto esercizio                                                          | 144.237    | 262.110    |
| <b>Totale Valore della Produzione</b>                                                    | 66.966.526 | 70.302.575 |
| <b>B) (-) Costi della produzione:</b>                                                    |            |            |
| 6) per m. prime, sussid., consumo e merci                                                | 13.533.307 | 13.809.547 |
| 7) per servizi                                                                           | 22.253.776 | 22.041.668 |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                        | 789.965    | 781.814    |
| 9) <i>per il personale:</i>                                                              | 23.826.123 | 24.019.589 |
| a) salari e stipendi                                                                     | 16.270.388 | 16.371.652 |
| b) oneri sociali                                                                         | 5.360.282  | 5.336.906  |
| c) trattamento di fine rapporto                                                          | 1.064.920  | 1.102.932  |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                    | 112.847    | 93.431     |
| e) altri costi                                                                           | 1.017.686  | 1.114.668  |
| 10) <i>ammortamenti e svalutazioni:</i>                                                  |            |            |
| a) ammortamento immobilizz. immateriali                                                  | 1.071.699  | 801.021    |
| b) ammortamento immobilizzazioni materiali                                               | 1.864.735  | 1.798.150  |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                             |            |            |
| d) svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit  liquide    | 211.901    | 314.773    |
| 11) variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci               | -95.244    | -250.827   |
| 12) accantonamenti per rischi                                                            | 0          | 3.059.034  |
| 13) altri accantonamenti                                                                 | 167.997    | 214.230    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                            | 1.968.395  | 1.854.323  |
| <b>Totale Costi della produzione</b>                                                     | 65.592.654 | 68.443.322 |
| <b>(A - B) Diff. valore-costi della produzione</b>                                       | 1.373.872  | 1.859.253  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>                                                   |            |            |
| 15) <i>proventi da partecipazioni:</i>                                                   |            |            |
| a) in imprese controllate                                                                |            |            |
| b) in imprese collegate                                                                  |            |            |
| c) in imprese controllanti                                                               |            |            |
| d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                 |            |            |
| e) in altre imprese                                                                      |            |            |
| 16) <i>(+) altri proventi finanziari:</i>                                                |            |            |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:                                           |            |            |
| - verso imprese controllate                                                              |            |            |
| - verso imprese collegate                                                                |            |            |
| - verso imprese controllanti                                                             |            |            |
| - verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                               |            |            |

|                                                                                    |           |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| - verso altri                                                                      |           |            |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni  |           |            |
| c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |           |            |
| d) <i>proventi diversi dai precedenti:</i>                                         |           |            |
| - da imprese controllate                                                           |           |            |
| - da imprese collegate                                                             |           |            |
| - da imprese controllanti                                                          |           |            |
| - da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                            |           |            |
| - altri                                                                            | 412.920   | 477.781    |
| 17) (-) <i>interessi e altri oneri finanziari:</i>                                 |           |            |
| a) verso imprese controllate                                                       |           |            |
| b) verso imprese collegate                                                         |           |            |
| c) verso imprese controllanti                                                      |           |            |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                        |           |            |
| e) altri                                                                           | 1.362.211 | 1.477.833  |
| 17-bis) utili e perdite su cambi                                                   |           |            |
| <b>Totale Proventi e Oneri Finanziari</b>                                          | -949.291  | -1.000.052 |
| <b>D) Rettifiche valore attività finanziarie</b>                                   |           |            |
| 18) <i>rivalutazioni:</i>                                                          |           |            |
| a) di partecipazioni                                                               |           |            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni            |           |            |
| c) di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |           |            |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                |           |            |
| 19) (-) <i>svalutazioni:</i>                                                       |           |            |
| a) di partecipazioni                                                               |           |            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni            |           |            |
| c) di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |           |            |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                |           |            |
| <i>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</i>       |           |            |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                               | 424.581   | 859.201    |
| 20) <i>imposte sul reddito dell'esercizio:</i>                                     |           |            |
| a) correnti                                                                        | 69.116    | 149.452    |
| b) imposte relative ad esercizi precedenti                                         | -3.345    | -11.506    |
| c) differite e anticipate                                                          | 55.486    | 82.641     |
| 21) Risultato netto complessivo                                                    | 303.324   | 638.614    |
| <b>(utile) perdita dell'esercizio di competenza di terzi</b>                       | 7.108     | 7.725      |
| <b>utile (perdita) dell'esercizio di competenza del gruppo</b>                     | 296.216   | 630.889    |

# **Rendiconto finanziario al 31/12/2024**



|                                                                                                                                       | 2024       | 2023       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                                       |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                                      |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                        | 303.324    | 638.614    |
| Imposte sul reddito                                                                                                                   | 121.257    | 220.587    |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                                            | 949.291    | 1.000.052  |
| (Dividendi)                                                                                                                           |            |            |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                                                                       |            |            |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 1.373.872  | 1.859.253  |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |            |            |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                                               | 379.898    | 3.588.037  |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                                   | 2.936.434  | 2.599.171  |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                                           |            |            |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie |            |            |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                                                |            |            |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 3.316.332  | 6.187.208  |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                                            | 4.690.204  | 8.046.461  |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                                       |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                                               | -95.244    | -250.827   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                                     | 5.138.258  | -4.622.069 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                                    | 1.689.658  | 155.986    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                                   | -441.836   | -157.938   |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                                  | -5.905.244 | 4.437.311  |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                                     | 1.604.221  | -4.091.340 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                                       | 1.989.813  | -4.528.877 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                                                | 6.680.017  | 3.517.584  |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                                               |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                                          | -949.291   | -1.000.052 |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                                          | -122.769   | 220.587    |
| Dividendi incassati                                                                                                                   |            |            |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                                  | -360.120   | -1.888.540 |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                                             |            |            |
| Totale altre rettifiche                                                                                                               | -1.432.180 | -2.668.005 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                                        | 5.247.837  | 849.579    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                                    |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                                     |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                                        | -570.894   | -527.435   |
| Disinvestimenti                                                                                                                       |            |            |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                                   |            |            |

|                                                                                                               |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| (Investimenti)                                                                                                | -4.265.584 | -3.030.254 |
| Disinvestimenti                                                                                               |            |            |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                           |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                |            |            |
| Disinvestimenti                                                                                               |            |            |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>                                                                 |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                |            |            |
| Disinvestimenti                                                                                               |            |            |
| (Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)                                    |            |            |
| Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide                                          |            |            |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                          | -4.836.478 | -3.557.689 |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                          |            |            |
| <b>Mezzi di terzi</b>                                                                                         |            |            |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                           |            |            |
| Accensione finanziamenti                                                                                      |            |            |
| (Rimborso finanziamenti)                                                                                      | -1.652.987 | -1.564.578 |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                           |            |            |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                               |            |            |
| (Rimborso di capitale)                                                                                        |            |            |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                                                         |            |            |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                                                                     |            |            |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                         | -1.652.987 | -1.564.578 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                               | -1.241.628 | -4.272.688 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                                                                     |            |            |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                               |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                    | 12.072.902 | 16.376.071 |
| Assegni                                                                                                       | 722        | 1.300      |
| Danaro e valori in cassa                                                                                      | 212.413    | 181.354    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                               | 12.286.037 | 16.558.725 |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                                                           |            |            |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                 |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                    | 10.885.122 | 12.072.902 |
| Assegni                                                                                                       | 0          | 722        |
| Danaro e valori in cassa                                                                                      | 159.287    | 212.413    |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                 | 11.044.409 | 12.286.037 |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                                                           |            |            |
| <b>Acquisizione o cessione di società controllate</b>                                                         |            |            |
| Corrispettivi totali pagati o ricevuti                                                                        |            |            |
| Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide                                                  |            |            |
| Disponibilità liquide acquisite o cedute con le operazioni di acquisizione/cessione delle società controllate |            |            |
| Valore contabile delle attività/passività acquisite o cedute                                                  |            |            |

# **Nota integrativa**



## **FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il presente bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2024 è presentato dalla Capogruppo Azienda Gestione Edifici Comunali (A.G.E.C.).

In fase di consolidamento dei bilanci delle società del Gruppo è stato adottato il metodo integrale.

Ai sensi dell'art. 2423 del C.C. co. 6, gli importi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, sono espressi in unità di euro.

Il bilancio consolidato si chiude con un utile del gruppo pari ad euro 296.216 al netto di imposte correnti, differite e anticipate.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio consolidato è conforme al dettato degli articoli 25 e seguenti del D. Lgs. 127/91, esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 38 del citato Decreto Legislativo, che costituisce parte integrante del bilancio consolidato e corredato dalla relazione sulla gestione.

Il presente Bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico del Gruppo.

## **AREA DI CONSOLIDAMENTO**

Il presente bilancio consolidato include i bilanci della Capogruppo Agec e quello della controllata Agec Onoranze Funebri Spa, della quale Agec detiene il 96,34% del capitale sociale.

Nel corso del 2024 non vi sono imprese controllate escluse dal consolidamento integrale.

Non vi sono imprese incluse nel consolidamento con il metodo proporzionale.

## **DATA DI RIFERIMENTO**

Il bilancio consolidato è predisposto sulla base dei bilanci approvati dai Consigli di Amministrazione delle due aziende. I bilanci sono stati chiusi il 31/12/2024, pertanto non vi è difformità nelle date di chiusura dei bilanci delle imprese appartenenti al gruppo.

## **CRITERI DI CONSOLIDAMENTO**

I bilanci utilizzati per il consolidamento sono i bilanci d'esercizio delle singole imprese. Tali bilanci vengono opportunamente riclassificati, se necessario, al fine di uniformarli ai principi di classificazione della Capogruppo.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri delle imprese incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente. Sono invece eliminati i crediti e i debiti,

i proventi e gli oneri, gli utili e le perdite originati da operazioni effettuate tra le imprese incluse nel consolidamento. Viene eliso il valore contabile della partecipazione della Capogruppo con la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'impresa controllata. Viene eliso inoltre il valore contabile dell'avviamento dell'impresa controllata con la riserva da conferimento della Capogruppo.

La differenza fra il valore contabile degli elementi che vengono elisi e la corrispondente quota di patrimonio netto che viene assunta è imputata a rettifica del patrimonio netto consolidato alla voce "riserva da consolidamento".

L'importo del capitale e delle riserve dell'impresa controllata corrispondente a partecipazione di terzi è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata "capitale e riserve di terzi"; la parte del risultato economico consolidato corrispondente a partecipazioni di terzi è iscritta nella voce "utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi".

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **➤ Criteri generali**

I criteri di valutazione adottati nel bilancio consolidato sono quelli utilizzati dalla Capogruppo Azienda Gestione Edifici Comunali e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate e ai Principi Contabili Nazionali. Le voci di bilancio sono state valutate secondo i criteri generali della prudenza e della competenza. Per quanto riguarda le attività finanziarie esse vengono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

### **➤ Rettifiche di valore e riprese di valore**

Il valore dei beni materiali e immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è sistematicamente rettificato in diminuzione attraverso l'ammortamento. Gli stessi beni e gli altri componenti dell'attivo vengono svalutati qualora si riscontri perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

### **➤ Rivalutazioni**

Non sono state operate rivalutazioni dell'attivo patrimoniale.

### **➤ Appostazioni contabili effettuate esclusivamente in applicazione di norme tributarie**

Nei bilanci d'esercizio della Capogruppo e dell'impresa controllata gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono calcolati sulla base delle aliquote fiscali vigenti.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### ➤ CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Non sono in essere alla data di bilancio crediti verso i soci per versamenti in conto capitale ancora dovuti.

### ➤ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

“Diritti di Utilizzazione delle Opere dell’Ingegno”:

- Costituiti da “Software”, sono iscritti secondo il criterio del costo di acquisto ai sensi dell’art. 2426 n.1 C.C., senza alcuna svalutazione.

“Altre Immobilizzazioni immateriali”:

- Costi sostenuti per la manutenzione incrementativa dei fabbricati di proprietà del Comune in gestione ad Agec e costi per la manutenzione straordinaria delle unità locali non di proprietà del Gruppo:
  - per le manutenzioni incrementative dei beni di proprietà del Comune, trattandosi di beni gratuitamente devolvibili, è stato adottato il criterio dell'ammortamento finanziario in base al quale, annualmente, viene dedotta una quota di ammortamento costante e pari al costo complessivo del bene, diviso per il numero degli anni di durata residua della concessione.
  - per le manutenzioni incrementative delle unità locali non di proprietà del gruppo ma in locazione da terzi la durata residua per il calcolo dell'ammortamento finanziario è pari alla durata residua del contratto di locazione.

I saldi delle immobilizzazioni immateriali sono così composti:

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento  | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                                                                                     |                                               |             |                                    |                                     |
| Costo                             | 401.382                            | 1.054.591                                                                           | 777                                           | 39.484.104  | 16.397.438                         | 57.338.292                          |
| Rivalutazioni                     |                                    |                                                                                     |                                               |             |                                    |                                     |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -401.382                           | -1.033.681                                                                          | -65                                           | -39.484.104 | -3.993.104                         | -44.912.336                         |
| Svalutazioni                      |                                    |                                                                                     |                                               |             |                                    |                                     |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>0</b>                           | <b>20.910</b>                                                                       | <b>712</b>                                    | <b>0</b>    | <b>12.404.334</b>                  | <b>12.425.956</b>                   |
| Variazioni nell'esercizio         |                                    |                                                                                     |                                               |             |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       |                                    | 5.907                                                                               |                                               |             | 4.259.677                          | 4.265.584                           |

|                                                                   |          |              |            |             |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------|----------|--------------|------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            |          |              |            |             |                   |                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) |          |              |            |             |                   |                   |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           |          |              |            |             |                   |                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | -18.096  | -43          |            | -1.053.560  | -1.071.699        |                   |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            |          |              |            |             |                   |                   |
| Altre variazioni                                                  |          |              |            |             |                   |                   |
| Totale variazioni                                                 | 0        | -12.189      | -43        | 0           | 3.206.117         | 3.193.885         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |          |              |            |             |                   |                   |
| Costo                                                             | 401.382  | 1.060.498    | 777        | 39.484.104  | 20.657.115        | 61.603.876        |
| Rivalutazioni                                                     |          |              |            |             |                   |                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | -401.382 | -1.051.711   | -173       | -39.484.104 | -5.046.664        | -45.984.034       |
| Svalutazioni                                                      |          |              |            |             |                   |                   |
| <b>Valore di bilancio</b>                                         | <b>0</b> | <b>8.787</b> | <b>604</b> | <b>0</b>    | <b>15.610.451</b> | <b>15.619.842</b> |

#### ➤ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 n.1 C.C. e sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al costo dei beni strumentali sono i seguenti:

| Categoria Cespiti                                       | Aliquota Ammortamento |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Fabbricati ind.li e comm.li gestione immobiliare</b> | Aliquota del 3%       |
| <b>Fabbricati civili gestione immobiliare</b>           | No ammortamento       |
| <b>Terreni gestione immobiliare</b>                     | No ammortamento       |
| <b>Fabbricati gestione cimiteriale</b>                  | Aliquota 3%           |
| <b>Terreni gestione cimiteriale</b>                     | No ammortamento       |
| <b>Fabbricati gestione farmacie</b>                     | Aliquota 3%           |
| <b>Terreni gestione farmacie</b>                        | No ammortamento       |
| <b>Costruzioni leggere gestione cimiteriale</b>         | Aliquota 10%          |
| <b>Automezzi (vetture)</b>                              | Aliquota del 25%      |
| <b>Automezzi (specifici)</b>                            | Aliquota del 20%      |

|                                                                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Impianti e macchinari                                                                                 | Aliquota del 15%  |
| Impianti generici                                                                                     | Aliquota del 20%  |
| Centrali termoelettriche (fotovoltaico Stadio + fotovoltaico cim. S. Michele) – impianti e macchinari | Aliquota del 9%   |
| Attrezzatura varia e minuta                                                                           | Aliquota del 25%  |
| Attrezzatura varia e minuta (beni importo inferiore a euro 516,46)                                    | Aliquota del 100% |
| Mobili e Macchine Ufficio                                                                             | Aliquota del 12%  |
| Macchine elettroniche                                                                                 | Aliquota del 20%  |
| Sistemi telefonici                                                                                    | Aliquota del 20%  |

I saldi delle immobilizzazioni materiali, sono i seguenti:

|                                                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                        |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 134.731.275          | 2.701.775             | 1.762.153                              | 4.359.570                        | 143.554.773                       |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | -22.025.563          | -2.456.787            | -1.362.153                             | -4.082.556                       | -29.927.059                       |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 112.705.712          | 244.988               | 400.000                                | 277.014                          | 113.627.714                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                         |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 73.035               | 454                   | 199.920                                | 296.565                          | 569.974                           |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | -1.480.478           | -63.498               | -176.141                               | -143.245                         | -1.863.362                        |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Altre variazioni</b>                                                  |                      | 921                   |                                        | 75                               | 996                               |
| <b>Totale variazioni</b>                                                 | -1.407.443           | -62.123               | 23.779                                 | 153.395                          | -1.292.392                        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                          |                      |                       |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 134.804.310          | 2.703.150             | 1.962.073                              | 4.656.210                        | 144.125.743                       |

|                                                  |                    |                |                |                |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| <b>Rivalutazioni</b>                             |                    |                |                |                |                    |
| <b>Ammortamenti<br/>(Fondo<br/>ammortamento)</b> | -23.506.041        | -2.520.285     | -1.538.294     | -4.225.801     | -31.790.421        |
| <b>Svalutazioni</b>                              |                    |                |                |                |                    |
| <b>Valore di bilancio</b>                        | <b>111.298.269</b> | <b>182.865</b> | <b>423.779</b> | <b>430.409</b> | <b>112.335.322</b> |

Relativamente alla voce “Terreni e Fabbricati”, gli incrementi per euro 73.035 sono dati dalla capitalizzazione della manutenzione straordinaria su fabbricati di proprietà della Capogruppo Agec.

L’importo degli interventi di manutenzione straordinaria, sostenuto nel corso dell’esercizio sulle Case Azzolini di proprietà di Agec e pari ad € 3.718.700, non va ad incremento del valore dei cespiti in quanto totalmente finanziato dai contributi in c/capitale di cui al “PNRR – Programma Innovativo Nazionale sulla Qualità dell’Abitare – PINQuA”.

Il valore al 31/12/2024 relativo a “Terreni e Fabbricati” è costituito da euro 26.044.471 per i terreni e da euro 85.253.798 per i fabbricati.

La voce “altre immobilizzazioni materiali” comprende le costruzioni leggere gestione cimiteriale, macchine per ufficio, mobili e arredi, sistemi telefonici gestione cimiteriale e autovetture.

#### ➤ IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Alla data del 31/12/2024 non risultano immobilizzazioni finanziarie.

#### ➤ RIMANENZE

Le rimanenze di magazzino risultano adeguate alle necessità dell'andamento gestionale delle attività farmacie, Torre dei Lamberti, trasporti ed onoranze funebri.

Alla data del 31/12/2024 le rimanenze Torre dei Lamberti sono valutate al costo di acquisto, le rimanenze farmacie e le rimanenze di onoranze funebri sono valutate al costo medio ponderato.

L'analisi delle rimanenze è la seguente:

|                              | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni    |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| RIMANENZE FARMACIE           | 2.153.462               | 2.254.120               | 100.658       |
| RIMANENZE TORRE DEI LAMBERTI | 20.494                  | 19.925                  | -569          |
| RIMANENZE GESTIONE TOF       | 107.189                 | 102.343                 | -4.846        |
| <b>TOTALE</b>                | <b>2.281.145</b>        | <b>2.376.388</b>        | <b>95.243</b> |

## ➤ CREDITI

I crediti sono rilevati secondo quanto previsto dal numero 8 dell'articolo 2426 C.C., tenendo conto dei principi contabili e dell'applicazione del principio di rilevanza. Per i crediti di natura commerciale con scadenza superiore ai 12 mesi non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto ritenuto irrilevante ai sensi dell'art. 2423 co. 4 C.C.

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo al netto dei relativi fondi svalutazione crediti.

I crediti si suddividono nelle seguenti categorie:

- Crediti verso clienti;
- Crediti verso controllanti;
- Crediti verso imprese sottoposte al controllo della stessa controllante;
- Crediti tributari;
- Crediti per imposte anticipate;
- Crediti verso altri.

|                                             | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>           | 2.611.185                                             |                                                                   |                                                                 | 5.292.264                                                          | 11.014                                                                                           | 202.143                                           | 126.907                                                         | 3.502.932                                           | 11.746.445                                     |
| Variazione nell'esercizio                   | 63.564                                                | 0                                                                 | 0                                                               | -5.201.822                                                         | 3.895                                                                                            | 74.841                                            | -59.426                                                         | -1.575.153                                          | -6.694.101                                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>             | 2.674.749                                             |                                                                   |                                                                 | 90.442                                                             | 14.909                                                                                           | 276.984                                           | 67.481                                                          | 1.927.779                                           | 5.052.344                                      |
| Quota scadente entro l'esercizio            | 2.659.948                                             |                                                                   |                                                                 | 90.442                                                             | 14.909                                                                                           | 276.984                                           |                                                                 | 1.877.824                                           | 4.920.107                                      |
| Quota scadente oltre l'esercizio            | 14.801                                                |                                                                   |                                                                 |                                                                    |                                                                                                  |                                                   |                                                                 | 49.955                                              | 64.756                                         |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni |                                                       |                                                                   |                                                                 |                                                                    |                                                                                                  |                                                   |                                                                 | 42.012                                              | 42.012                                         |

I crediti scadenti oltre l'esercizio sono rappresentati da:

- depositi cauzionali attivi;

- credito d'imposta beni strumentali ripartito su 3/5 anni;
- crediti v/inquilini della gestione immobiliare (pagamenti rateali).

L'importo dei crediti avente durata residua superiore ai 5 anni è relativo ai depositi cauzionali attivi della Capogruppo Agec.

La riduzione dei crediti v/controllante rispetto all'anno precedente è dovuta all'emissione anticipata delle fatture relative al canone di refezione del 1° trimestre 2024 nel mese di dicembre 2023.

#### Crediti verso Clienti:

Si riferiscono a fatture emesse non ancora incassate e a fatture da emettere.

#### Crediti verso controllanti (Comune di Verona):

Si riferiscono a fatture emesse ma non ancora incassate e a fatture da emettere.

Le fatture da emettere riguardano le competenze dell'esercizio 2024 ancora da fatturare per:

- Il servizio di guardiania impianti sportivi 4° trimestre 2024;
- La gestione di supporto alle attività comunali di custodia e altri servizi nelle sedi dei musei di novembre e dicembre 2024.

#### Crediti verso imprese sottoposte al controllo della stessa controllante:

Si riferiscono a crediti verso imprese sottoposte al controllo dello stesso Ente pubblico di riferimento, ossia partecipate (direttamente e/o indirettamente) dal Comune di Verona.

#### Crediti tributari:

Si riferiscono ai crediti per imposte dirette ed indirette nei confronti dell'Erario.

In particolare per:

- ritenute Ires alla fonte;
- erario c/Irap a credito;
- erario c/Ires a credito;
- credito c/imposta di bollo a credito;
- crediti d'imposta per acquisto beni strumentali anni 2020, 2021, 2022 e 2023.

|                                     | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2024 | Variazioni    |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| ERARIO C/RITENUTE IRES ALLA FONTE   | 112.394              | 83.229               | -29.165       |
| ERARIO C/IRAP A CREDITO             | 0                    | 93.153               | 93.153        |
| ERARIO C/IRES A CREDITO             | 14.418               | 67.936               | 53.518        |
| ERARIO C/IMPOSTA DI BOLLO A CREDITO | 23.664               | 5.932                | -17.732       |
| CREDITI D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI  | 51.667               | 26.734               | -24.933       |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>202.143</b>       | <b>276.984</b>       | <b>74.841</b> |

#### Crediti per imposte anticipate:

Le attività per imposte anticipate sono riferite all'accantonamento a fondo svalutazione crediti della controllata Agec Onoranze Funebri Spa e sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Alla data del 31/12/2024 le attività per imposte anticipate ammontano ad euro 67.481.

#### Crediti verso altri:

Si riferiscono a crediti per fatture emesse o da emettere nei confronti di categorie di clienti che non rientrano nelle precedenti.

In particolare:

- verso il Ministero delle Infrastrutture per contributo PNRR da ricevere per il progetto PINQuA (case Azzolini e Tombetta) di competenza dell'esercizio 2024 secondo il principio di correlazione costi-ricavi;
- verso Gestore energia impianti fotovoltaici;
- verso Ulss per ricette farmacie da incassare di competenza dell'esercizio 2024;
- verso Inps per contributi ferie anni precedenti;
- per anticipi a fornitori per contratti d'appalto relativi a lavori;
- per depositi cauzionali;
- per altri crediti diversi.

| Altri Crediti (C II 5-quater)                           | Valore al 31/12/2023 | Variazioni        | Valore al 31/12/2024 | di cui<br>esigibili<br>ENTRO<br>l'esercizio<br>successivo | di cui<br>esigibili<br>OLTRE<br>l'esercizio<br>successivo |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>a) Stato</b>                                         | 0                    | 763.424           | 763.424              |                                                           |                                                           |
| CREDITI VERSO MINISTERO                                 |                      | 763.424           | 763.424              | 763.424                                                   |                                                           |
| <b>b) Regione</b>                                       |                      |                   |                      |                                                           |                                                           |
| CREDITI VERSO PROVINCE E ALTRI<br>COMUNI O REGIONI      |                      |                   |                      |                                                           |                                                           |
| <b>c) Altri enti territoriali</b>                       | 6.552                | -2.052            | 4.500                |                                                           |                                                           |
| CREDITI V/GESTORE ENERGIA IMPIANTI<br>FOTOVOLTAICI      | 6.552                | -2.052            | 4.500                | 4.500                                                     |                                                           |
| <b>d) Altri enti settore pubblico<br/>allargato</b>     | 211.181              | 17.368            | 228.549              |                                                           |                                                           |
| CREDITI V/ULSS PER RICETTE DA<br>INCASSARE              | 210.933              | 17.402            | 228.335              | 228.335                                                   |                                                           |
| CREDITI V/INPS PER CONTRIBUTI FERIE<br>ANNI PRECEDENTI  | 248                  | -34               | 214                  | 214                                                       |                                                           |
| <b>e) Diversi</b>                                       | 3.285.199            | -2.353.893        | 931.306              |                                                           |                                                           |
| FORNITORI C/ANTICIPI                                    | 8.668                | -2.838            | 5.830                | 5.830                                                     |                                                           |
| ANTICIPI A FORNITORI PER CONTRATTI DI<br>APPALTO LAVORI | 989.511              | -139.859          | 849.652              | 849.652                                                   |                                                           |
| CREDITI DIVERSI A BREVE                                 | 2.237.408            | -2.214.039        | 23.369               | 23.369                                                    |                                                           |
| DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI                              | 45.612               | 4.343             | 49.955               |                                                           | 49.955                                                    |
| CREDITI V/BANCA PER VERSAMENTI<br>CASSA SEDE            | 4.000                | -1.500            | 2.500                | 2.500                                                     |                                                           |
| <b>TOTALE ALTRI CREDITI</b>                             | <b>3.502.932</b>     | <b>-1.575.153</b> | <b>1.927.779</b>     | <b>1.877.824</b>                                          | <b>49.955</b>                                             |

➤ ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Alla data di chiusura dell'esercizio, il gruppo non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

➤ DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono così composte:

|                               | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni        |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| 1) Depositi bancari e postali | 12.072.902              | 10.885.122              | -1.187.780        |
| a) Banche                     | 11.325.820              | 10.805.349              | -520.471          |
| b) Poste                      | 747.082                 | 79.773                  | -667.309          |
| 2) Assegni                    | 722                     | 0                       | -722              |
| 3) Denaro e valori in cassa   | 212.413                 | 159.287                 | -53.126           |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>12.286.037</b>       | <b>11.044.409</b>       | <b>-1.241.628</b> |

Le disponibilità Liquide sono iscritte al valore nominale.

La voce "Depositi bancari e postali" riporta le consistenze presso le Poste Italiane sui c/c postali, sui c/c bancari accessi presso Unicredit Banca Spa, Banca Valsabbina e Banco BPM e sui conti di deposito vincolati accessi presso le banche BNL e Valsabbina.

La voce "Denaro e valori in cassa" riporta la liquidità esistente nelle casse del Gruppo.

#### ➤ RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi (risconti attivi) e i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi (ratei attivi).

Al 31/12/2024 i ratei attivi ammontano ad euro 39.590 e sono costituiti dagli interessi attivi maturati nell'esercizio 2024 sui conti di deposito bancari dell'Azienda partecipata Agec Onoranze Funebri Spa.

A fine esercizio i risconti attivi ammontano ad euro 681.406 e sono così composti:

| Risconti Attivi - Dettaglio conti                 | Importo        |
|---------------------------------------------------|----------------|
| ABBONAMENTI E ACQ. GIORNALI/RIVISTE/PUBBLICAZIONI | 3.555          |
| ASSICURAZIONI AUTO E AUTOMEZZI SPECIFICI          | 4.364          |
| ASSICURAZIONI DIVERSE                             | 175.374        |
| BOLLI AUTOMEZZI                                   | 177            |
| CANONI ASSISTENZA E AGGIORNAMENTO SOFTWARE        | 36.453         |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI DIVERSI                    | 591            |
| RIMBORSI A AMMINISTRATORI/AUTOGESTORI ESTERNI     | 16.087         |
| COMPENSI REVISORI DEI CONTI                       | 2.427          |
| SPESE CONDOMINIALI LOCAZIONI PASSIVE              | 1.325          |
| COSTI COSTRUZIONI TOMBE DI FAMIGLIA               | 439.983        |
| SPESE TELEFONICHE                                 | 1.070          |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>681.406</b> |

|                 | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazione     |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| RATEI ATTIVI    | 24.214                  | 39.590                  | 15.376         |
| RISCONTI ATTIVI | 254.946                 | 681.406                 | 426.460        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>279.160</b>          | <b>720.996</b>          | <b>441.836</b> |

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### ➤ PATRIMONIO NETTO

#### PROSPETTO DEI MOVIMENTI DI PATRIMONIO NETTO

Il presente prospetto evidenzia i saldi dei conti di patrimonio netto nel corso dell'esercizio.

| PATRIMONIO NETTO:                         | Saldo 31/12/2024  | Saldo 31/12/2023  |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Del Gruppo:</b>                        |                   |                   |
| Capitale                                  | 87.497.954        | 87.497.954        |
| Riserva sovrapprezzo delle azioni         |                   |                   |
| Riserve di rivalutazione                  |                   |                   |
| Riserva legale                            | 5.162.566         | 4.734.196         |
| Riserva per azioni proprie                |                   |                   |
| Riserve statutarie                        | 319.736           | 319.736           |
| Altre riserve:                            |                   |                   |
| Riserva straordinaria                     | 663.555           | 647.750           |
| Riserva da conversione                    | 12                | 12                |
| Riserva di consolidamento                 | 2.364.300         | 2.454.119         |
| Altre riserve                             |                   |                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo           | 1.540.739         | 1.354.028         |
| Utile dell'esercizio                      | 296.216           | 630.889           |
| <i>Totale patrimonio netto del gruppo</i> | <i>97.845.078</i> | <i>97.638.684</i> |
| <b>Di terzi:</b>                          |                   |                   |
| Capitale e riserve di terzi               | 206.419           | 115.705           |
| Utile (perdita) di terzi                  | 7.108             | 7.725             |
| <i>Totale patrimonio netto di terzi</i>   | <i>213.527</i>    | <i>123.430</i>    |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>            | <b>98.058.605</b> | <b>97.762.114</b> |

Gli "utili portati a nuovo" sono originati dai maggiori utili da consolidato conseguiti negli esercizi 2019-2020-2021-2022-2023 per effetto delle seguenti operazioni:

- 1) elisione quota di ammortamento dell'avviamento anni 2019-2020-2021-2022-2023;
- 2) elisione imposte differite sull'amm.to dell'avviamento anni 2019-2020-2021-2022;
- 3) elisione riassorbimento imposte differite sull'ammortamento dell'avviamento anno 2023.

Riguardo ai punti 2) – 3) va segnalato che l'elisione delle imposte differite (presenti nel bilancio della Partecipata) viene effettuata al fine di una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, in quanto le

imposte differite vengono calcolate su una posta di bilancio a sua volta elisa (ovvero l'ammortamento dell'avviamento).

L'elisione del "fondo imposte differite" non va ad incidere sul Conto Economico ma si riflette sulle voci di Patrimonio Netto così come segue:

- per le quote relative agli anni 2019-2020-2021-2022 con un incremento degli "utili portati a nuovo";
- per le quote relative agli esercizi precedenti (antecedenti alla redazione del Consolidato del Gruppo) con un incremento della "Riserva da Consolidamento".

#### PROSPETTO DI RACCORDO FRA BILANCIO D'ESERCIZIO DELLA CAPOGRUPPO E BILANCIO CONSOLIDATO

Il prospetto che segue mette in evidenza una sintesi delle differenze fra bilancio d'esercizio della Capogruppo e bilancio consolidato con riferimento alle voci che hanno un impatto sul risultato d'esercizio e sul patrimonio netto.

| <i>Prospetto di raccordo fra bilancio della capogruppo e bilancio consolidato</i>                         |                    |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                                                                           | Esercizio corrente |                  |
|                                                                                                           | Risultato netto    | Patrimonio netto |
| SALDI AL 31/12/2024 DELLA CAPOGRUPPO                                                                      | 109.113            | 98.579.611       |
| Saldi come da bilancio di esercizio dell'Azienda partecipata                                              | 406                | 6.166.445        |
| Eliminazione degli effetti di operazioni compiute fra imprese consolidate al netto degli effetti fiscali: |                    |                  |
| - Riserva da conferimento di Agec                                                                         |                    | -5.534.649       |
| - Capitale sociale Agec of Spa                                                                            |                    | -1.000.000       |
| - Riserva sovrapprezzo azioni Agec of Spa                                                                 |                    | -4.400.000       |
| - Elisione quota ammortamento avviamento anno 2024                                                        | 276.732            | 276.732          |
| - Riserva da consolidamento anno 2024                                                                     |                    | 2.454.121        |
| - Utili/perdite portati a nuovo                                                                           |                    | 1.599.272        |
| - Altre rettifiche                                                                                        | -82.927            | -82.927          |
| SALDI COME DA BILANCIO CONSOLIDATO – al lordo della quota di terzi                                        | 303.324            | 98.058.605       |
| SALDI COME DA BILANCIO CONSOLIDATO - Quota di Terzi                                                       | 7.108              | 213.527          |
| SALDI COME DA BILANCIO CONSOLIDATO – Quota del gruppo                                                     | 296.216            | 97.845.078       |

La voce "altre rettifiche" è data dall'elisione del riassorbimento delle imposte differite relative all'ammortamento dell'avviamento della partecipata Agec Onoranze Funebri Spa. Infatti, a partire dall'esercizio 2023, termina l'ammortamento fiscale mentre prosegue l'ammortamento civilistico.

➤ FONDI PER RISCHI E ONERI

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La voce Fondi per Rischi ed Oneri, alla data del 31/12/2024, ammonta a complessivi euro 3.976.536.

Tale voce è costituita dal Fondo imposte differite per euro 1.739, dal Fondo Rischi per Cause e Contenzioso verso terzi per euro 2.997.276, dal Fondo Rischi Correlati ai Rapporti di Lavoro per euro 466.000 e al Fondo Oneri Futuri per euro 511.521.

|                                             | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni     |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| FONDO IMPOSTE DIFFERITE                     | 5.679                   | 1.739                   | -3.940         |
| FONDO RISCHI PER CAUSE E CONTENZIOSI        | 2.999.917               | 2.997.276               | -2.641         |
| F.DO RISCHI CORRELATI AI RAPPORTI DI LAVORO | 678.180                 | 466.000                 | -212.180       |
| FONDO ONERI FUTURI                          | 103.004                 | 511.521                 | 408.517        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>3.786.780</b>        | <b>3.976.536</b>        | <b>189.756</b> |

Le variazioni intervenute nell'anno sono date:

- per il Fondo imposte differite, dalla variazione in diminuzione per bollo virtuale anno 2024 (importo versato maggiore rispetto al costo risultante nel bilancio della controllante Agec);
- per il Fondo Rischi per Cause e Contenzioso, da un utilizzo di € 2.641;
- per il Fondo Rischi Correlati ai Rapporti di Lavoro, da un utilizzo di euro 70.602 e dallo smobilizzo per euro 141.578;
- per il Fondo Oneri Futuri, da accantonamenti per complessivi euro 408.517. Tali accantonamenti si riferiscono:
  - per euro 17.997 alla quota di competenza dell'esercizio 2024 di manutenzione periodica dell'impianto funicolare (che viene realizzata al compimento di periodi temporali di 5/10/20 anni a seconda della tipologia di revisione);
  - per euro 240.520 alla quota di competenza dell'esercizio per rinnovo CCNL Funzioni Locali;
  - per euro 150.000 alle risorse allocate dalla controllante Agec per funzioni tecniche svolte dai dipendenti per l'anno 2024. L'importo è pari al costo dell'Azienda, comprensivo degli oneri contributivi.

➤ TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007): le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda; le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state versate mensilmente al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS. In bilancio viene esposto solo il TFR che rimane in Azienda.

Il totale del fondo TFR Azienda ammonta a euro 869.503.

Come già specificato, in bilancio viene esposto solo il fondo TFR che rimane nelle rispettive Aziende del Gruppo, mentre non viene rilevato contabilmente il TFR che viene versato mensilmente alla tesoreria INPS.

Il Fondo Tesoreria Inps alla data del 31/12/2024 è pari ad euro 9.494.283.

#### ➤ DEBITI

I debiti sono rilevati secondo quanto previsto dal numero 8 dell'art. 2426 C.C., tenendo conto dei principi contabili e dell'applicazione del principio di rilevanza.

Per i debiti di natura commerciale con scadenza superiore ai 12 mesi non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto ritenuto irrilevante ai sensi dell'art. 2423 co. 4 C.C.

Per i debiti di natura finanziaria con scadenza superiore ai 12 mesi (mutuo Dexia) non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto contratti precedentemente all'esercizio 2016.

I debiti risultano iscritti al valore nominale.

L'analisi dei debiti è la seguente:

| DEBITI                                      | Debiti verso banche | Debiti verso fornitori | Debiti verso controllanti | Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Totale debiti |
|---------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Valore di inizio esercizio                  | 24.297.622          | 10.315.465             | 1.254.323                 | 241.222                                                         | 572.839          | 1.645.436                                                  | 4.380.209    | 42.707.116    |
| Variazione nell'esercizio                   | -1.652.987          | 1.689.658              | 20.209                    | 24.198                                                          | -45.219          | -138.569                                                   | 138.499      | 35.789        |
| Valore di fine esercizio                    | 22.644.635          | 12.005.123             | 1.274.532                 | 265.420                                                         | 527.620          | 1.506.867                                                  | 4.518.708    | 42.742.905    |
| Quota scadente entro l'esercizio            | 1.746.391           | 12.005.123             | 1.274.532                 | 265.420                                                         | 527.620          | 1.506.867                                                  | 2.610.876    | 19.936.829    |
| Quota scadente oltre l'esercizio            | 20.898.244          |                        |                           |                                                                 |                  |                                                            | 1.907.832    | 22.806.076    |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni | 12.868.501          |                        |                           |                                                                 |                  |                                                            | 1.907.832    | 14.776.333    |

Di seguito la distinzione dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo e con durata superiore a 5 anni:

| Descrizione                                                                                        | Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo | di cui di durata superiore a 5 anni |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|
| Debito residuo per quota capitale del Mutuo passivo venticinquennale (2010-2034) tasso fisso Dexia | 20.898.244                                    | 12.868.501                          |
| Debito per Fondo di Solidarietà 1,10% Legge regionale 39/2017                                      | 396.593                                       | 396.593                             |
| Depositi per cauzioni gare                                                                         | 18.627                                        | 18.627                              |
| Depositi cauzionali passivi                                                                        | 700                                           | 700                                 |
| Depositi cauzionali inquilini                                                                      | 1.491.912                                     | 1.491.912                           |
| <b>TOTALE</b>                                                                                      | <b>22.806.076</b>                             | <b>14.776.333</b>                   |

#### Debiti verso banche

Al 31/12/2024 ammontano ad euro 22.644.635 e sono pari al valore del debito verso la banca Dexia Crediop Spa. Il mutuo è stato acceso in data 18/12/2009 per l'acquisizione dal Comune di Verona delle 13 farmacie comunali. In data 30/06/2023 è pervenuta la comunicazione della cessione dei crediti da Dexia Crediop Spa a SPV Project 2219 Srl. Inoltre, in data 30/09/2023 è avvenuta la fusione per incorporazione di Dexia Crediop Spa nel proprio azionista unico Dexia Crédit Local S.A.

#### Debiti verso Fornitori

I debiti verso Fornitori sono dati dalla sommatoria dei conti "debiti v/fornitori per fatture pervenute" e "debiti v/fornitori per fatture da ricevere".

#### Debiti verso imprese sottoposte al controllo della stessa controllante (D 11-bis)

Al 31/12/2024 ammontano ad euro 265.420 e il dettaglio di tali debiti è riportato nella tabella seguente:

| Società/Ente        | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2024 | Variazioni    |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| ACQUEVERONESI SCARL | 144.814              | 107.177              | -37.637       |
| SO.LO.RI SPA        | 200                  | 202                  | 2             |
| AGSM ENERGIA SPA    | 96.282               | 158.115              | 61.833        |
| AMT                 | -74                  | -74                  | 0             |
| <b>Totale</b>       | <b>241.222</b>       | <b>265.420</b>       | <b>24.198</b> |

### Debiti verso controllante

La controllante è il Comune di Verona e i debiti, pari ad euro 1.274.532, si riferiscono a:

- fatture emesse dal Comune nei confronti della controllante Agec per euro 279.117, relative al rimborso utenze;
- spese di notifica da rimborsare al Comune relative al 4° trimestre 2024 per euro 134;
- note di credito emesse da Agec nei confronti del Comune per euro 27.151;
- canone di concessione immobiliare anno 2024 per euro 468.130;
- saldo contributo per intervento ex caserma Passalacqua, ricevuto direttamente dalla Regione Veneto e da riconoscere al Comune di Verona in quanto di sua competenza, pari ad euro 500.000.

### Debiti Tributari

Si riferiscono ai debiti verso l'Erario per le ritenute Irpef relative a compensi erogati nel mese di dicembre 2024 e versate a gennaio 2025, all'imposta sostitutiva su rivalutazione TFR, al debito verso Erario per Iva e al debito verso l'Erario per imposta di bollo su fatture elettroniche.

|                                        | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni     |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| ERARIO C/IRPEF                         | 573.398                 | 409.096                 | -164.302       |
| ERARIO C/IRPEF SU<br>RIVALUTAZIONE TFR | -113.172                | 8.795                   | 121.967        |
| ERARIO C/IVA A DEBITO                  | 46.622                  | 108.943                 | 62.321         |
| ERARIO C/IRAP A DEBITO                 | 65.183                  |                         | -65.183        |
| ERARIO C/IMPOSTA DI BOLLO              | 808                     | 786                     | -22            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>572.839</b>          | <b>527.620</b>          | <b>-45.219</b> |

### Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale

|                                                | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2024 | Variazioni      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| FONDO ONERI PREMIO DI RISULTATO                | 351.345              | 333.164              | -18.181         |
| DEBITI V/I.N.P.D.A.P.                          | 750.461              | 714.479              | -35.982         |
| DEBITI V/I.N.P.S.                              | 250.779              | 174.534              | -76.245         |
| DEBITI V/I.N.A.I.L.                            | -9.460               | -14.282              | -4.822          |
| DEBITI PER ONERI MATUR.MENSILE 14MA MENSILITA' | 92.727               | 93.045               | 318             |
| DEBITI PER ONERI MATUR.MENSILE FERIE           | 187.181              | 189.216              | 2.035           |
| DEBITI PER ONERI MATUR.MENSILE EX FESTIVITA'   | 16.584               | 16.166               | -418            |
| DEBITI PER CONTRIBUTI ENPALS                   | 545                  | 545                  | 0               |
| DEBITI V/PREVIDIR                              | 5.274                | 0                    | -5.274          |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.645.436</b>     | <b>1.506.867</b>     | <b>-138.569</b> |

### Altri debiti:

Gli altri debiti sono così composti:

| Altri debiti (D 14)                                            | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni     |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| FONDO SOCIALE 1,10% L.R. 39/2017 CASE COMUNALI                 | 452.098                 | 396.593                 | -55.505        |
| DEBITI V/UTENTI INQUILINI PER DEPOSITI CAUZIONALI ED INTERESSI | 1.394.414               | 1.491.912               | 97.498         |
| DEB. V/REGIONE PER QUOTA 0,40% L.R. 39/2017                    | 74.968                  | 70.658                  | -4.310         |
| DEBITI DIVERSI                                                 | 23.731                  | 17.237                  | -6.494         |
| DEBITI V/ALTRI PER CESSIONI STIPENDIO                          | 11.971                  | 10.822                  | -1.149         |
| DEBITI V/CRAL                                                  | 20                      | 0                       | -20            |
| DEBITI V/CDA PER COMPENSI                                      | 1.200                   | 1.392                   | 192            |
| DEBITI V/DIPENDENTI PER STIPENDI                               | 1.216.097               | 1.244.933               | 28.836         |
| DEBITI V/FONDO PEGASO                                          | 99.043                  | 126.926                 | 27.883         |
| DEBITI V/FONDO PREVINDAI                                       | 18.482                  | 22.765                  | 4.283          |
| DEBITI V/TERZI PER SMOBILIZZO TFR                              | 15.349                  | 13.631                  | -1.718         |
| DEBITI V/FONDO FASIE                                           | 61                      | 154                     | 93             |
| DEBITI V/FONDO PERSEO                                          | 7.077                   | 6.194                   | -883           |
| DEBITI V/ONAO SI                                               | 5.263                   | 5.185                   | -78            |
| DEBITI V/SINDACATI                                             | 7.598                   | 7.156                   | -442           |
| DEBITI PER MATURAZ.MENSILE 14MA MENSILITA'                     | 299.004                 | 300.147                 | 1.143          |
| DEBITI PER MATURAZ.MENSILE FERIE                               | 582.561                 | 586.173                 | 3.612          |
| DEBITI PER MATURAZ.MENSILE EX FESTIVITA'                       | 52.481                  | 50.648                  | -1.833         |
| DEBITI V/DIPENDENTI PER ANTICIPO CONTRIBUTI INPS SU FERIE      | 16                      | 14                      | -2             |
| DEBITI PREMIO INAIL RETRIBUZIONI DIFFERITE                     | 9.745                   | 9.457                   | -288           |
| DEBITI PER FONDO WELFARE                                       | 30.758                  | 38.369                  | 7.611          |
| DEBITI V/SOCIETA' DI GESTIONE DEL FONDO WELFARE                | -639                    | 1.191                   | 1.830          |
| DEBITI PER CAUZIONI GARE                                       | 14.052                  | 18.627                  | 4.575          |
| DEP.CAUZ. PASSIVI                                              | 700                     | 700                     | 0              |
| DEBITI PER SPESE BANCARIE E POSTALI                            | 443                     | 10.127                  | 9.684          |
| DEBITI V/ULSS PER ACCONTI SU RICETTE                           | 0                       | 17.433                  | 17.433         |
| DEB. PER CONTRIB. FDO REGIONALE OCCUP. DISABILI                | 63.716                  | 70.264                  | 6.548          |
| <b>TOTALE</b>                                                  | <b>4.380.209</b>        | <b>4.518.708</b>        | <b>138.499</b> |

#### ➤ RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

La composizione dei ratei e risconti passivi è la seguente:

|                  | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2024 | Variazioni        |
|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| RATEI PASSIVI    | 6.676                | 3.740                | -2.936            |
| RISCONTI PASSIVI | 7.400.320            | 1.498.012            | -5.902.308        |
| <b>TOTALE</b>    | <b>7.406.996</b>     | <b>1.501.752</b>     | <b>-5.905.244</b> |

Al 31/12/2024 risultano ratei passivi per euro 3.740 e si riferiscono a regolazioni premi assicurativi.

I risconti passivi risultanti al 31/12/2024 ammontano ad euro 1.498.012 e si riferiscono a:

- canoni pluriennali del servizio lampade votive per euro 775.150;
- ricavi per servizi cimiteriali e di onoranze funebri fatturati nel 2024 ma eseguiti nel 2025 per euro 72.249;
- concessioni/rinnovi loculi e cellette, fatturati nel 2024 ma date in concessione nel 2025, per euro 601.708;
- ricavi per sopravvenienze attive su crediti d'imposta per acquisto beni strumentali che vengono riscontati sulla base della durata dell'ammortamento dei beni stessi per euro 48.905.

I canoni per il servizio delle lampade votive costituiscono ricavi solo per la quota di competenza dell'esercizio, in osservanza a quanto disposto dall'art. 2423-bis c.c. e dall'art. 109 c.1 del TUIR in merito al principio della competenza. Il ricavo per canoni di competenza anno 2024 è pari ad euro 679.636.

➤ IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Sono gli ex conti d'ordine d'impegno (non più presenti in calce al bilancio) e si riferiscono a:

| Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale               | Valore al 31/12/2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Fabbricati di terzi in gestione per categoria</b>                                           |                      |
| Valore fabbricati canone convenzionato ex Bando Generalizzato Anziani                          |                      |
| Valore fabbricati canone convenzionato ex Bando Generalizzato                                  | 98.077.545           |
| Valore fabbricati Legge Regionale                                                              | 101.759.538          |
| Valore alloggi libero mercato                                                                  | 850.519              |
| Valore negozi ed uffici libero mercato                                                         | 4.905.693            |
| Valore box e posti auto libero mercato                                                         | 486.070              |
| Valore edifici strumentali in gestione                                                         | 46.554.275           |
| <b>Totale Passività Potenziali</b>                                                             | <b>252.633.640</b>   |
| <b>Beni di terzi in comodato</b>                                                               |                      |
| Arredamenti e attrezzature del Comune di Verona presso unità locali di Agec                    | 1.925.373            |
| <b>Totale Impegni (nei confronti di imprese Controllanti)</b>                                  | <b>1.925.373</b>     |
| <b>Garanzie prestate a terzi</b>                                                               |                      |
| Polizze fideiussorie prestate a favore di terzi                                                | 0                    |
| <b>Totale Garanzie</b>                                                                         | <b>0</b>             |
| <b>Totale Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale</b> | <b>245.559.013</b>   |

## CONTO ECONOMICO

### RICAVI E COSTI

I Ricavi ed i Costi sono determinati secondo il principio della competenza ai sensi dell'art. 2423-bis CC.

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

Relativamente al nuovo principio contabile OIC 34, dedicato alla disciplina dei criteri per la rilevazione e la valutazione dei ricavi e delle informazioni da presentare in nota integrativa, considerate le categorie di attività svolte dalle aziende del gruppo, si precisa quanto segue:

1. Le locazioni attive sono espressamente escluse dall'applicazione dell'OIC 34;
2. I contratti relativi alla vendita di beni (gadget Torre e prodotti farmacie) non prevedono servizi aggiuntivi;
3. Per i resi riferiti alle vendite di gadget Torre, di prodotti farmacie e alle vendite della partecipata Agec Onoranze Funebri Spa non è stato necessario istituire alcun fondo, in quanto la stima dei resi nell'esercizio successivo non ha caratteristiche di rilevanza;
4. I ricavi relativi ai premi fatturato farmacie sono classificati nella voce "A5 – Altri ricavi";
5. I contratti di concessione (tombe e loculi) non comprendono manutenzioni, che sono espressamente a carico del concessionario;
6. La revoca del contratto di concessione da parte dell'utente (tombe e loculi) prevede l'emissione di nota di credito. Non si rende pertanto necessario l'accantonamento a Fondo previsto dal presente OIC;
7. Nel canone lampade votive è compresa l'eventuale riparazione dei guasti. Valutati gli effetti irrilevanti in relazione all'ammontare complessivo dei ricavi e trattandosi di servizi integrati che seguono gli stessi principi di competenza economica, la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione non è stata effettuata.

I costi e gli oneri sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi. Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria del Gruppo.

#### ➤ VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica ammontano a € 64.997.431.

Alla data del 31/12/2024 le vendite e le prestazioni risultano ripartite nelle seguenti categorie di attività, raffrontate ai risultati dell'esercizio precedente:

|                                                                             | Valore al<br>31/12/2023 | Valore al<br>31/12/2024 | Variazioni     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| a.1) settore immobiliare                                                    | 12.820.189              | 13.061.791              | 241.602        |
| a.2) settore cantieristico                                                  | 0                       | 0                       | 0              |
| a.3) settore concessioni e servizi cimiteriali e trasporti onoranze funebri | 10.295.066              | 9.345.253               | -949.813       |
| a.4) settore servizi lampade votive                                         | 715.733                 | 718.729                 | 2.996          |
| a.5) settore servizi crematori                                              | 1.071.993               | 1.152.722               | 80.729         |
| a.6) settore farmacie                                                       | 17.761.860              | 18.088.139              | 326.279        |
| a.7) settore servizi di ristorazione scolastica                             | 20.952.829              | 22.123.960              | 1.171.131      |
| a.8) settore servizi di vigilanza, custodia e guardiania                    | 526.512                 | 506.837                 | -19.675        |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>64.144.182</b>       | <b>64.997.431</b>       | <b>853.249</b> |

Non si rileva, al 31/12/2024, alcuna ripartizione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

| CE Settoriale Dettaglio A5                         | Patrimonio | Cimiteriale | Farmacie | Ristorazione<br>Eventi Musei | Totale  |
|----------------------------------------------------|------------|-------------|----------|------------------------------|---------|
| PREMI FATTURATO FARMACIE                           |            |             | 126.943  |                              | 126.943 |
| RICAVI PER PREST. DI SERVIZI PHT GEST. FARMACIE    |            |             | 446.888  |                              | 446.888 |
| INDENNIZZO DA ASSINDE PER RIMBORSO FARMACI SCADUTI |            |             | 39.185   |                              | 39.185  |
| RICAVI PER SERVIZIO DI CATERING MENSE              |            |             |          | 1.350                        | 1.350   |
| ALTRI RICAVI DIVERSI (1)                           | 40.805     | 83.180      | 9.724    | 85.639                       | 219.348 |
| CANONE PER CONCESSIONE SPAZI AZIENDALI             | 1.243      | 488         | 1.401    | 623                          | 3.755   |
| CONTRIBUTI DIVERSI IN CONTO ESERCIZIO/CAPITALE     | 13.519     | 27.460      | 3.215    | 28.374                       | 72.568  |
| INDENNITA' E RECUPERI DIVERSI DA INQUILINI         | 7.283      |             |          |                              | 7.283   |
| RECUPERO SPESE LEGALI E RISARCIMENTO DANNI         | 8.069      | 3.133       | 1.074    | 4.373                        | 16.649  |
| RIMBORSI DANNI DA ASSICURAZIONI                    | 459.754    |             |          |                              | 459.754 |
| RIMBORSI INAIL                                     | 8.597      | 6.781       | 4.119    | 39.135                       | 58.632  |
| ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI                    | 18         | 20          | 23       | 90                           | 151     |
| CONTRIB. C/ESERCIZIO EN. ELETTR. IMP. FOTOVOLTAICI | 18.917     | 52.753      |          |                              | 71.670  |

|                                                         |                |                |                |                |                  |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| VENDITA ENERGIA ELETTR. IMPIANTI FOTVOLTAICI            | 10.202         |                |                |                | 10.202           |
| RICAVI PER COMPETENZE TECNICHE (2)                      | 12.695         |                |                |                | 12.695           |
| SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE (3)               | 60.272         | 91.940         | 43.242         | -48.214        | 147.240          |
| RICAVI PER CREDITI D'IMPOSTA (4)                        | 9.743          | 13.873         | 6.990          | -7.794         | 22.812           |
| PLUSVALENZE PATRIMONIALI                                |                | 123            |                |                | 123              |
| QUOTA ECCEDENTE UTILIZZO F.DI RISCHI E SVALUTAZIONE (5) | 42.407         | 19.697         | 72.319         | 24.304         | 158.727          |
| RIMBORSO PENALI SU CONTRATTI FORNITURA E SERVIZI        | 5.946          | 5.423          | 1.511          | 80.240         | 93.120           |
| <b>TOTALE</b>                                           | <b>699.470</b> | <b>304.871</b> | <b>756.634</b> | <b>208.121</b> | <b>1.969.095</b> |

Per ciò che riguarda la voce A5 "Altri ricavi e proventi":

- (1) Per gli altri ricavi diversi i dati più rilevanti sono dati dalla vendita dei metalli del settore cimiteriale, canoni di concessione dei bar affidati in gestione ai terzi e i ricavi per la fornitura CER di pasti e merende.
- (2) I ricavi per competenze tecniche si riferiscono alla verifica della progettazione esecutiva della fase 6 (palestra) del Piano Urbanistico attuativo (PUA) di iniziativa pubblica per la realizzazione del Programma complesso Caserme Santa Marta – Passalacqua.
- (3) Tra le sopravvenienze attive, quelle di maggior rilievo si riferiscono a:
  - Rimborso danni da assicurazioni;
  - Nota di credito per storno fattura errata (perdita occulta utenza acqua cimitero Monumentale);
  - Chiusure contabili fatture da ricevere anni precedenti.
- (4) I ricavi per sopravvenienze attive su crediti d'imposta si riferiscono al credito d'imposta su acquisto beni strumentali 4.0.
- (5) La quota eccedente l'utilizzo del fondo rischi e svalutazione è costituita per euro 141.578 dallo smobilizzo del Fondo Rischi Correlati ai Rapporti di Lavoro e per euro 17.149 dallo smobilizzo del Fondo svalutazione crediti cimiteriali.

#### ➤ COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 65.592.654.

#### ➤ PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI

Alla data del 31/12/2024 non risultano proventi da partecipazione.

➤ SUDDIVISIONE DELLE VOCI “PROVENTI FINANZIARI” E “ONERI FINANZIARI” DEL CONTO ECONOMICO

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d’esercizio connessi con l’attività finanziaria dell’impresa.

Alla data del 31/12/2024 risultano proventi finanziari pari a euro 412.920, i quali sono costituiti dagli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari per euro 389.486 e da interessi di mora da inquilini per euro 22.879 e da interessi di mora da clienti TOF per euro 555.

Gli oneri finanziari alla data del 31/12/2024 ammontano ad euro 1.362.211. Sono relativi agli interessi passivi sul mutuo per euro 1.331.393 e a interessi passivi su depositi cauzionali inquilini per euro 30.818.

➤ RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

Le società del gruppo non hanno proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

IMPORTO E NATURA ELEMENTI DI RICAVO O/E DI COSTO DI ENTITA’ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Alla data del 31/12/2024 i “Proventi ed Oneri straordinari” sono stati riclassificati secondo la loro natura.

Per quanto riguarda i ricavi, sono state rilevate sopravvenienze attive per euro 170.053.

Le poste più rilevanti si riferiscono alla chiusura contabile di *passività iscritte in bilancio in precedenti esercizi*, a rimborsi assicurativi e a sopravvenienze attive su crediti d’imposta. Queste ultime sono pari ad euro 22.812 e sono costituite dal credito d’imposta beni strumentali 4.0.

Le sopravvenienze attive sono state riclassificate nella voce A5 del Conto Economico.

Si sono poi rilevate sopravvenienze passive per un totale di euro 145.466, relative a costi di competenza di anni precedenti, non accertati nei relativi esercizi di competenza. Le sopravvenienze e insussistenze passive risultano riclassificate per natura.

| Sopravvenienze Passive                                                                            | Totale         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Sopravvenienze e insussistenze passive B6 (costi per materie prime, suss., di consumo e di merci) | 1.310          |
| Sopravvenienze e insussistenze passive B7 (costi per servizi)                                     | 105.750        |
| Sopravvenienze e insussistenze passive B9 (costi del personale)                                   | 5.138          |
| Sopravvenienze e insussistenze passive B14 (costi per oneri diversi di gestione)                  | 33.268         |
| <b>Totale</b>                                                                                     | <b>145.466</b> |

Anche per l’anno 2024 sono stati rilevati dei rimborsi delle concessioni cimiteriali. Tali rimborsi vengono distinti in relazione all’anno di stipula della concessione:

- Ante 1999 (cioè antecedenti all’anno di presa in gestione da parte della Capogruppo Agec dei servizi cimiteriali) per euro 24.559 e inserite tra le sopravvenienze passive B7 della soprariportata tabella;

- Post 1999 per euro 172.748. Questi rimborsi non sono da considerare sopravvenienze passive in quanto vengono effettuati contestualmente al rinnovo della concessione del loculo (pertanto nello stesso esercizio si rilevano contabilmente i costi e i ricavi di competenza delle operazioni cimiteriali di rimborso loculo/rinnovo concessione).

➤ IMPOSTE SUL REDDITO:

Le imposte sul reddito sono costituite da:

|                                         |                |
|-----------------------------------------|----------------|
| Imposte correnti Irap                   | 69.116         |
| Imposte relative ad esercizi precedenti | -3.345         |
| Imposte differite/anticipate            | 55.486         |
| <b>Totale</b>                           | <b>121.257</b> |

Sono state elise solo le imposte differite relative all'avviamento, le altre voci vengono riprese dai bilanci delle singole Aziende.

ALTRE INFORMAZIONI

NUMERO MEDIO DIPENDENTI SUDDIVISI PER CATEGORIA

Il numero medio dei dipendenti del Gruppo nell'esercizio 2024 è evidenziato, per ciascuna Azienda del Gruppo, nel seguente prospetto:

|               | Agec       | Agec Of Spa | TOTALE NR. MEDIO |
|---------------|------------|-------------|------------------|
| Dirigenti     | 5          |             | 5                |
| Quadri        | 30,5       | 1           | 31,5             |
| Impiegati     | 152        | 9           | 161              |
| Operai        | 272,5      | 25          | 297,5            |
| <i>Totale</i> | <i>460</i> | <i>35</i>   | <i>495</i>       |

COMPENSI AD AMMINISTRATORI, SINDACI E REVISORI LEGALI

|                                                         | 31/12/2024    |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| Compensi ad Amministratori della Partecipata            | 11.392        |
| Compensi ai Sindaci della Partecipata                   | 14.000        |
| Revisori dei Conti della Capogruppo e della Partecipata | 30.054        |
| <i>Totale</i>                                           | <i>55.446</i> |

## INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO:

Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio 2024:

- Con Deliberazione n. 1345 del 20 dicembre 2024 la Giunta Comunale ha stabilito di accogliere – al solo fine di assicurare il regolare funzionamento del servizio di produzione e somministrazione pasti, refezione scolastica e servizi ausiliari scolastici per il biennio 2025-2026 – la richiesta presentata da Agec di pagamento semestrale anticipato del canone. Per le fatture del primo semestre Agec ha ricevuto il bonifico in data 16/01/2025.
- In data 07/02/2025 è stata firmata, tra Agec e il Comune di Verona, un'integrazione al "Contratto integrativo di servizio per la gestione del patrimonio immobiliare", dove il Comune conferisce ad Agec, a titolo di contributo in conto capitale per la manutenzione straordinaria di immobili individuati in apposito elenco, la somma di euro 1.500.000 una tantum.
- In data 17/02/2025 è pervenuto il bonifico di euro 590.000 erogato dal Ministero delle Infrastrutture, relativo all'anticipazione di un ulteriore 20% sul finanziamento PNRR su "Programma Innovativo Nazionale sulla Qualità dell'Abitare" (PINQuA) – zona Tombetta. Trattasi di interventi su immobili ad uso abitativo di proprietà del Comune di Verona ed in gestione ad Agec.

## ELENCO DELLE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO COL METODO INTEGRALE

L'impresa inclusa nel consolidamento è Agec Onoranze Funebri Spa controllata al 96,34% da Agec.

| Denominazione             |  | Sede   | Controllo<br>tramite<br>società | Capitale<br>Sociale | % Partecipazione | Patrimonio<br>Netto | Risultato<br>d'esercizio |
|---------------------------|--|--------|---------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|--------------------------|
| Agec Onoranze Funebri Spa |  | Verona | Agec                            | 1.038.000           | 96,34%           | 6.166.445           | 406                      |

Il presente bilancio consolidato, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio del gruppo.

*Il Direttore Generale*  
*Ing. Marco Peretti*

*Presidente del Consiglio di Amministrazione*  
*Avv. Anita Viviani*

**Relazione sulla gestione  
Gruppo A.G.E.C.  
al 31/12/2024**



Nell'anno appena trascorso il gruppo AGECE ha rivolto il proprio impegno al conseguimento degli obiettivi pianificati e al contempo ha continuato a mettere in atto azioni volte a gestire le situazioni non previste che si sono verificate durante l'esercizio in esame.

In particolare in questa premessa si possono evidenziare alcune situazioni di carattere generale che hanno influenzato il 2024 per quanto riguarda i ricavi:

- un tendenziale ed organico incremento dei ricavi delle vendite – fatta eccezione per quelli derivanti da attività cimiteriali/funerarie- favorito da: incremento del turismo, leggero incremento delle vendite in farmacia, incremento dei ricavi da canoni di locazione;
- un considerevole calo della mortalità rispetto all'anno precedente (circa 400 defunti in meno) e la conferma della propensione per la cremazione a scapito di altre tipologie di sepoltura;
- costo del personale in linea con i dati di budget e in decremento rispetto al 2022 e 2023;
- assenza di effetti "straordinari".

I dettagli delle voci sopra elencate, nonché di altre a completamento delle stesse, saranno illustrati più approfonditamente nei paragrafi dedicati alle singole funzioni (i valori nelle tabelle sono espressi in migliaia di euro).

Il risultato ante imposte complessivo dell'esercizio dimostra la volontà e la capacità del Gruppo non solo di rispettare la pianificazione e di utilizzare in maniera efficace, a favore della cittadinanza, le risorse che in corso d'anno si sono rese disponibili, ma anche di governare quelle variazioni dei costi e dei ricavi, non prevedibili, verso un risultato economico positivo.

L'effetto degli impegni e delle attività del Gruppo si riflette anche sull'andamento della liquidità complessiva al 31/12/2024, che risulta pari a € 11.044.409, in calo quindi rispetto alle annualità precedenti.

Si evidenziano, dal punto di vista della liquidità, i fenomeni che in questi ultimi anni si sono verificati e di cui si è già più volte relazionato:

- la riduzione nel 2021 legata all'acquisto delle Case Azzolini,
- l'effetto degli interventi finanziati da fondi PNRR (costi anticipati dal Gruppo AGECE con successiva erogazione del finanziamento da parte del Ministero).

## **PATRIMONIO**

L'impegno del Gruppo nei confronti del patrimonio gestito e di proprietà si riflette nei risultati economici di questa funzione, che, in maniera semplificata, comprende attività relative alla gestione degli immobili e cantieristiche.

### Ricavi

Nel 2024 i ricavi della funzione patrimonio sono stati generati in maniera esclusiva dall'attività di gestione degli immobili ed ammontano a € 13.061.791.

Le principali componenti addebitate agli inquilini sono i ricavi da canoni e i rimborsi delle spese condominiali (si ricorda che per questa ultima voce i costi sono in primo luogo sostenuti da AGECS e successivamente ripartiti e riaddebitati), parte dei quali rimane in capo ad AGECS stessa ove l'immobile risulti sfitto.

I ricavi da canoni hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente, mentre quelli per spese condominiali (in gran parte utenze) si sono ridotti in misura direttamente proporzionale alla stabilizzazione dei costi dell'energia nel corso del 2024.

La proporzione dei ricavi per canoni derivanti da immobili di proprietà del Comune e di AGECS è rimasta invariata nell'ultimo triennio e risulta così costituita: per l'82% da immobili di proprietà comunale e per il rimanente 18% da immobili di proprietà AGECS.

Rispetto agli anni precedenti l'aumento di queste voci è riconducibile in forma minoritaria all'applicazione dell'ISTAT, che nell'anno mediamente è sempre stata al di sotto dell'1%. È invece prioritariamente riconducibile all'elevato numero delle nuove assegnazioni, pari a 177 per il 2024, che, anche se non hanno mantenuto il trend di crescita registrato fino al 2023, si sono stabilizzate su un valore in linea con quello degli anni precedenti, come emerge dalla tabella seguente, a conferma della continuità dell'impegno nel mettere a disposizione nuove unità immobiliari riattate o ristrutturate per la cittadinanza.

| NUOVE ASSEGNAZIONI<br>TIPO CONTRATTO              | 2020      | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       |
|---------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| Alloggi: soggetti alla L.R. 39/2017               | 28        | 61         | 68         | 63         | 43         |
| Alloggi: L. 431/98 – canone convenzionato         | 9         | 12         | 13         | 28         | 14         |
| Alloggi: L. 431/98 - canone convenzionato ridotto | 43        | 73         | 87         | 84         | 103        |
| Alloggi: L. 431/98 – canone libero mercato        | 2         | 4          | 5          | 7          | 9          |
| Alloggi: comodati gratuiti                        | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Usi diversi: comodati gratuiti                    | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Usi diversi: negozi/uffici/varie                  | 3         | 5          | 4          | 5          | 1          |
| Usi diversi: box o posti auto                     | 2         | 3          | 7          | 10         | 7          |
| <b>TOTALI</b>                                     | <b>87</b> | <b>158</b> | <b>184</b> | <b>197</b> | <b>177</b> |

Si ripropone anche la tabella con l'andamento dei rinnovi a partire dal 2020: nell'anno sono proseguiti quelli conseguenti a scadenze di contratti in essere o a convalide di sfratto per morosità poi interamente sanate.

| RINNOVI CONTRATTI<br>TIPO CONTRATTO | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------|------|------|------|------|------|
|-------------------------------------|------|------|------|------|------|

|                                                   |           |           |           |           |           |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Alloggi: soggetti alla L.R. 39/2017               | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Alloggi: L. 431/98 – canone convenzionato         | 1         | 8         | 11        | 2         | 19        |
| Alloggi: L. 431/98 - canone convenzionato ridotto | 11        | 17        | 27        | 25        | 34        |
| Alloggi: L. 431/98 – canone libero mercato        | 9         | 6         | 8         | 11        | 7         |
| Usi diversi: negozi/uffici/varie                  | 1         | 4         | 4         | 1         | 0         |
| Usi diversi: box o posti auto                     |           | 0         | 0         | 1         | 0         |
| <b>TOTALI</b>                                     | <b>22</b> | <b>35</b> | <b>46</b> | <b>40</b> | <b>60</b> |

Il numero delle nuove assegnazioni (seppur in lieve calo ma in linea con i precedenti), compensato da un elevato numero di rinnovi, va letto considerando il numero di rilasci dello stesso periodo. Nonostante alcuni strascichi derivanti dalle restrizioni imposte per l'emergenza sanitaria che hanno coinvolto i conduttori di unità abitative, ma soprattutto i conduttori di immobili destinati ad attività commerciali, il numero di rilasci è sceso rispetto al 2023 (209) e, a maggior ragione del 2022 (223): nell'anno infatti sono stati registrati 158 rilasci.

Relativamente ai rinnovi contrattuali, si ricorda che ai sensi dell'art.34 della L.R.V. 39/2017, a partire dal 01/07/2024 sono iniziate le naturali conclusioni dei contratti rinnovati nel 2019. Come già anticipato nella relazione al precedente bilancio consuntivo, gli uffici hanno dovuto procedere alla verifica dei requisiti per la permanenza negli alloggi di edilizia residenziale pubblica, nonché alla verifica dell'assenza delle cause che determinano l'annullamento o la decadenza dall'assegnazione dell'alloggio entro il mese di giugno 2024. Queste attività hanno portato all'individuazione di un numero molto limitato di situazioni non conformi con la normativa di riferimento.

L'insieme di questi movimenti (assegnazioni, rilasci e rinnovi) ha portato al 31/12/2024 ad un numero di alloggi sfitti pari a 497.

Nel 2024 si è registrato un calo dei rimborsi per spese condominiali e oneri accessori dopo i continui aumenti dei costi dell'energia degli ultimi anni. Questi aumenti avevano portato, in fase di conguagli - fatto mai accaduto in precedenza - alla definizione di crediti verso gli inquilini per questa tipologia di costi, in gran parte per effetto dell'incremento dei costi dell'energia sostenuti.

Nell'anno in corso, invece, la situazione si è stabilizzata e i bilanci condominiali hanno portato ad una situazione mista di debiti e crediti, senza rilievi significativi rispetto alle previsioni e alle rate applicate a preventivo.

A sostegno delle situazioni di accertata difficoltà degli inquilini, dal 01/01/2024 al 31/12/2024 il servizio sociale del Comune di Verona ha erogato direttamente ad AGECON contributi economici per un valore complessivo pari a € 296.554.

L'attività di amministrazione condominiale ha contribuito ai ricavi per € 163.204, leggermente superiore a quella degli anni precedenti.

Per quanto riguarda invece l'attività cantieristica, nell'anno 2024 si sono avuti ricavi per competenze tecniche per 12.695€ per l'attività di verifica della progettazione esecutiva della palestra presso l'area dell'ex caserma Passalacqua.

Inoltre, i rimborsi assicurativi hanno contribuito positivamente per € 459.754.

Sono stati registrati contributi in conto capitale per interventi sul patrimonio per € 3.832.716, tutti riconducibili ai progetti PNRR, come di seguito dettagliato:

| PROGETTO PNRR             | Importo contributo |
|---------------------------|--------------------|
| Azzolini                  | 3.667.871          |
| Housing first             | 16.776             |
| Tombetta                  | 148.069            |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>3.832.716</b>   |

### Costi

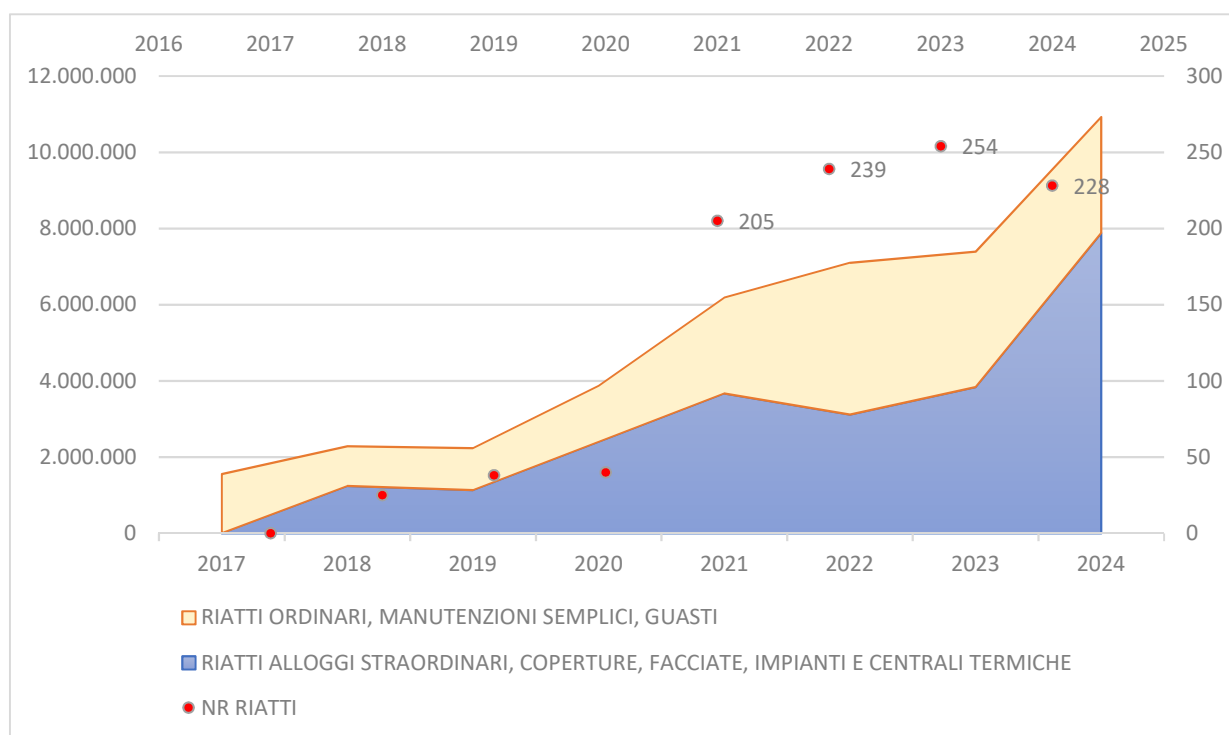
Nel 2024 è continuato il forte impegno per il miglioramento delle condizioni del patrimonio gestito e di proprietà e non solo: questo anno ha visto infatti l'avvio concreto dei lavori relativi ai programmi PNRR destinati alle Case Azzolini (di proprietà di AGECON) e del complesso "Tombetta" di proprietà del Comune di Verona.

La volontà di ridurre le unità prive di rendita, che il Gruppo ha raccolto dall'Amministrazione Comunale, ha portato all'esecuzione di lavori di carattere ordinario per circa € 3.048.000 a cui si aggiungono circa € 4.045.000 per interventi di carattere straordinario, effettuati con risorse proprie. In aggiunta, si registrano inoltre interventi finanziati da terzi per circa € 3.850.000.

Questi importi, hanno permesso di conseguire il riatto di 228 unità immobiliari oltre alla riqualificazione delle parti comuni di alcuni fabbricati (con particolare attenzione alle coperture):

|                     | 2024       |
|---------------------|------------|
| Riatti leggeri      | 53         |
| Riatti ordinari     | 76         |
| Riatti straordinari | 99         |
| Riatti finanziati   | -          |
| <b>TOTALE</b>       | <b>228</b> |

Il grafico che segue mostra l'andamento degli interventi manutentivi degli ultimi anni, ed evidenzia la volontà e l'impegno del Gruppo per mettere a disposizione delle famiglie con fasce di reddito basse non solo un numero maggiore di unità immobiliari, ma anche di mantenere in modo adeguato le parti comuni dei fabbricati.



#### **ATTIVITA' MANUTENTIVE NON A CARICO AGE**

All'interno di questa relazione risulta importante evidenziare gli interventi di manutenzione svolti nel 2024 con finanziamenti esterni. Tali interventi hanno effetto sullo stato patrimoniale del Gruppo, in quanto volti al suo efficientamento e riammodernamento.

Si riporta di seguito, per ciascun progetto, una sintesi delle principali attività svolte e dello stato di avanzamento attuale.

**PNRR - PINQuA Programma innovativo nazionale per la Qualità dell’abitare**

Nel corso del 2024 sono stati concretamente affidati i lavori alle imprese aggiudicatarie, individuate da INVITALIA quale centrale di committenza, per i cantieri Azzolini e Tombetta. Per quanto riguarda invece il finanziamento Housing First i costi sostenuti hanno riguardato attività di consulenza prodromiche all’avvio dei lavori.

Il valore degli interventi corrisponde a quello dei contributi, parte dei quali ricevuti e parte ancora da ricevere, dal Ministero competente. Si riporta pertanto per comodità di lettura la tabella già esposta nel paragrafo precedente con il dettaglio degli importi già incassati:

| PROGETTO PNRR             | Importo contribuito | <i>Di cui già incassato</i> | <i>Di cui da incassare</i> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Azzolini                  | 3.667.871           | 3.017.798                   | 650.073                    |
| Housing first             | 16.776              |                             | 16.776                     |
| Tombetta                  | 148.069             | 104.311                     | 43.758                     |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>3.832.716</b>    | <b>3.122.109</b>            | <b>710.607</b>             |

**CIMITERI**

Alla funzione cimiteri appartengono:

- le attività cimiteriali in senso stretto (concessione manufatti e servizi cimiteriali);
- le attività di polizia mortuaria;
- le prestazioni accessorie per illuminazione votiva;
- le attività relative alla cremazione di salme e resti.

Come già evidenziato in premessa, anche nel 2024 si è confermata una ulteriore tendenziale riduzione della mortalità: questo elemento ha portato la funzione ad un contenimento dei risultati, comunque molto positivi, rispetto a quelli attesi.

L’andamento della mortalità nel Comune di Verona dal 2020 al 2024 è il seguente:

| ANNO           | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|------|------|------|------|------|
| Numero defunti | 5694 | 4755 | 5171 | 4928 | 4526 |

È evidente che l'attività cimiteriale istituzionale è strettamente legata a questo parametro, oltre ad essere influenzata dalle scelte della cittadinanza per quanto riguarda la tipologia della sepoltura.

Nonostante ciò, la funzione cimiteri porta un risultato, molto positivo, che contribuisce al risultato generale del Gruppo.

Si ricorda che la funzione cimiteri, compresi i servizi di illuminazione votiva e cremazione, continua a mantenere la certificazione di conformità al sistema di gestione per la qualità secondo la norma UNI EN ISO 9001 per "Erogazione di Servizi Cimiteriali". Si ricorda anche che in previsione di un riordino complessivo degli aspetti normativi in campo cimiteriale e funerario, AGECE ha fatto certificare la conformità del proprio sistema anche secondo la norma UNI 15017 "Servizi funerari – Requisiti", che sarà l'elemento peculiare per la definizione dei soggetti autorizzati allo svolgimento di tali attività (rif. DDL S 1611 del 16/05/17 "Disciplina delle attività funerarie").

#### Ricavi

I ricavi complessivi delle vendite risultano nel 2024 pari a € 7.216.933.

La riduzione complessiva dei ricavi è riconducibile principalmente alle concessioni di loculi: questa tipologia di manufatto, un tempo talmente richiesta da rendere necessari ampliamenti dei siti cimiteriali, sta risentendo di un sempre minor interesse da parte della cittadinanza. Per questo motivo AGECE ha iniziato a proporre un diverso utilizzo dei manufatti, trasformando alcuni loculi destinati alla sepoltura per salme a sepolture plurime per resti ossei e ceneri. Questi manufatti sono disponibili nei cimiteri di Chievo e Monumentale e nel corso dello scorso anno sono già stati in parte concessionati.

La minore mortalità si riflette anche nei minori ricavi per concessione di cellette, nonostante la scelta della cremazione abbia superato il 70% del totale delle sepolture.

Le altre voci si mantengono sostanzialmente su valori in linea con quelli dell'anno precedente.

Per quanto riguarda i manufatti di maggior pregio, nel corso del 2024 sono state concesse tre tombe di famiglia: due nel cimitero di Mizzole e una al cimitero Monumentale, per un valore complessivo di oltre € 80.000.

Inoltre è stata soddisfatta la richiesta di un cittadino per la concessione di un'area presso il cimitero di Avesa.

Nell'anno sono proseguiti i rinnovi delle concessioni di loculo con scadenza 30 e 50 anni, la cui situazione è riportata nella tabella che segue. La percentuale di rinnovo risulta in ripresa rispetto all'anno precedente, che per confronto è stato inserito in tabella, sia per le concessioni di durata 30 anni che per quelle di durata 50 anni. Alla luce della disponibilità di questo tipo di manufatto, a partire dal 01/01/2024 è stata aumentata

la scontistica sulle relative tariffe per incentivarne il rinnovo e che ha contribuito al conseguimento del risultato ottenuto.

| Durata della concessione | Concessioni in scadenza 2024 | Concessioni rinnovate 2024 | % rinnovi 2024 | % rinnovi 2023 |
|--------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>15 anni</b>           | 0                            | 1                          | 0%             |                |
| <b>30 anni</b>           | 1.174                        | 722                        | 61,5%          | 54,55%         |
| <b>50 anni</b>           | 929                          | 336                        | 36,17%         | 31,96%         |
| <b>TOTALE</b>            | <b>2.347</b>                 | <b>1.006</b>               | <b>50,36%</b>  | <b>42,86%</b>  |

Come già accennato, le operazioni di cremazione hanno continuato a contribuire in maniera notevole ai ricavi con circa € 1.153.000, valore in continuo aumento negli ultimi anni. Nella tabella che segue è evidente il trend in continua crescita della percentuale di cremazioni sul numero totale delle sepolture, anche a fronte della riduzione del numero di operazioni complessive. Ovviamente in una situazione di mortalità costante, una preferenza della cittadinanza penalizza le altre opzioni disponibili, modificando quindi la composizione dei ricavi.

|                                 | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Cremazioni/ N° totale sepolture | 59,79% | 56,42% | 59,72% | 65,83% | 66,44% | 67,58% | 70,13% |
| Numero operazioni svolte        | 2.742  | 2.550  | 3.213  | 3.305  | 3.511  | 3.379  | 3.212  |

### Costi

Sul lato costi si conferma che le due voci principali sono quelle relative alle ditte esterne che svolgono i servizi cimiteriali e quelle legate agli interventi manutentivi in favore del patrimonio cimiteriale e dell'impianto crematorio.

|                                                | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Costi per attività cimiteriali svolte da terzi | 1.235        | 1.619        | 1.619        | 1.619        | 1.619        |
| Costi di manutenzione:                         |              |              |              |              |              |
| <i>Cimiteri</i>                                | 650          | 805          | 991          | 977          | 695          |
| <i>Crematorio</i>                              | 50           | 62           | 49           | 45           | 49           |
|                                                | <b>1.935</b> | <b>2.485</b> | <b>2.659</b> | <b>2.641</b> | <b>2.364</b> |

I costi per servizi cimiteriali sono costanti: la gara in essere ha avuto effetto a partire dal 2021 ed è stata rinnovata fino alla fine del 2025.

Gli interventi manutentivi sono leggermente scesi rispetto al triennio precedente durante il quale una parte considerevole è stata dedicata al ripristino dei danni da eventi atmosferici, poi recuperati tramite le polizze assicurative.

Circa € 50.000 dei costi di manutenzione ordinaria sono stati dedicati all'impianto crematorio.

Grazie all'intervento straordinario effettuato a dicembre 2023, l'impianto crematorio è stato posto nelle condizioni per poter continuare a funzionare in maniera corretta e sicura, nonostante la evidente vetustà. Nel 2024 non sono stati effettuati ulteriori interventi straordinari, che invece sono previsti per il 2025.

Anche nel 2024 si è resa necessaria una maggiore quantità di cellette, che sono state quindi posizionate nei cimiteri di San Massimo (110 cellette a fascia) e San Michele (448 cellette a punta).

#### **ATTIVITA' MANUTENTIVE NON A CARICO AGE**

Il Gruppo è ancora in attesa di ricevere una chiara indicazione da parte dell'amministrazione comunale sulla proposta di partenariato pubblico privato per l'affidamento in concessione del servizio di cremazione, comprensivo di investimenti per:

- l'ampliamento e il potenziamento del crematorio esistente, grazie ad un adeguamento strutturale e tecnologico e all'installazione di una nuova linea;
- la creazione di nuovi spazi più confortevoli per l'utenza.

Ad oggi non sono presenti riscontri a riguardo e la situazione risulta in stand by.

#### **FARMACIE**

Le tredici farmacie cittadine contribuiscono al totale dei ricavi del Gruppo per circa il 28%. I ricavi delle vendite per l'anno 2024 ammontano a € 18.088.139.

Nonostante la situazione economica internazionale e la minore propensione alla spesa da parte delle famiglie, le farmacie sono riuscite nel 2024 a chiudere con ricavi in linea con le previsioni di budget e un risultato economico positivo, che conferma l'andamento del biennio precedente.

I risultati di sintesi sono riportati nella tabella che segue:

|                              | 2022    | 2023    | 2024    |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| RICAVI                       | 18.137  | 17.762  | 18.088  |
| Altri ricavi                 | 697     | 2.939   | 744     |
| TOTALE RICAVI                | 18.834  | 20.701  | 18.832  |
| COSTI DIRETTI - beni         | -10.887 | -10.628 | -10.894 |
| COSTI DIRETTI - servizi      | -806    | -811    | -945    |
| COSTI DIRETTI - personale    | -3.867  | -3.870  | -3.946  |
| COSTI DIRETTI - ammortamenti | -203    | -203    | -221    |

|                                | 2022    | 2023    | 2024    |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| COSTI DIRETTI - altro          | -220    | -2.540  | -215    |
| TOTALE COSTI DIRETTI           | -15.983 | -18.052 | -16.222 |
| PRIMO MARGINE                  | 2.851   | 2.649   | 2.610   |
| RICAVI INDIRETTI               | 918     | 650     | 13      |
| COSTI INDIRETTI - beni         | -4      | -2      | -6      |
| COSTI INDIRETTI - servizi      | -170    | -191    | -156    |
| COSTI INDIRETTI - personale    | -831    | -876    | -901    |
| COSTI INDIRETTI - ammortamenti | -45     | -39     | -53     |
| COSTI INDIRETTI - altro        | -28     | -44     | -38     |
| TOTALE VOCI INDIRETTE          | -161    | -502    | -1.141  |
| SECONDO MARGINE                | 2.690   | 2.147   | 1.469   |
| ONERI E PROVENTI FINANZIARI    | -1.219  | -1.299  | -1.262  |
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA    | -1.219  | -1.299  | -1.262  |
| TERZO MARGINE                  | 1.471   | 848     | 207     |

Si ricorda che i risultati del biennio 2022-2023 sono distorti in senso positivo da alcuni elementi straordinari accaduti negli anni passati che ne hanno elevato il risultato in modo anomalo: il 2022 per la conclusione della causa nei confronti dell'Agenzia delle Entrate, il 2023 per la conclusione di cause nei confronti di ex dipendenti e il conseguente smobilizzo dei fondi accantonati.

Analizzando il dato del primo margine, il risultato del 2024 è in linea con quello 2023. A livello di secondo e terzo margine i valori sono ampiamente positivi, a conferma della capacità della funzione farmacie di coprire, oltre ai costi indiretti attribuiti, anche gli oneri finanziari legati al mutuo stipulato al momento dell'acquisto del ramo d'azienda.

Nel corso del 2024, all'interno del piano di rinnovamento dell'immagine (attualmente congelato per il triennio 2025-2027) è stata ristrutturata e riammodernata la farmacia Palazzina.

Infine, sempre nell'ottica del miglioramento del servizio offerto alla cittadinanza, a giugno 2024 è stata ottenuta la certificazione ISO 9001 a seguito di audit da parte di ente esterno.

#### Ricavi

I ricavi da vendita sono tornati al livello del 2022 e in linea con il budget 2024: la diminuita capacità di spesa delle famiglie e la scarsa propensione agli acquisti d'impulso e non necessari, ha influenzato il risultato non permettendo di superare i valori previsti a budget.

Le vendite libere non hanno raggiunto il valore di budget, ma si sono mantenute allo stesso livello del 2023, mentre quelle da SSN sono risultate superiori e hanno compensato il calo della voce precedente.

#### Costi

Dal punto di vista dei costi, la voce principale è rappresentata dall'acquisto farmaci. Lo sforzo aziendale è stato quello di mantenere la marginalità nell'acquisto di tutte le tipologie di prodotti, uniformando le linee vendute nelle varie farmacie al fine di avere un maggior potere contrattuale nei confronti dei fornitori, e, allo stesso tempo, rivolgendosi direttamente ai produttori anziché ai grossisti. Purtroppo non si è riusciti nell'intento e la marginalità, pur mantenendosi su un valore assolutamente buono, è lievemente calata rispetto all'anno precedente, come è evidenziato nelle tabelle seguenti:

|                                | 2022         | 2023         | 2024         |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vendita farmaci                | 18.137       | 17.762       | 18.088       |
| Acquisto farmaci               | -10.793      | -10.873      | -10.988      |
| Variazione magazzino           | -82          | 257          | 101          |
| <b>MARGINE VENDITA FARMACI</b> | <b>7.261</b> | <b>7.145</b> | <b>7.200</b> |

*Variazione margine di contribuzione vendita farmaco*

|                                | 2022         | 2023         | 2024         |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vendita farmaci                | 100,0%       | 100,0%       | 100,0%       |
| Acquisto farmaci               | 59,5%        | -61,2%       | 60,7%        |
| Variazione magazzino           | -0,5%        | 1,4%         | -0,6%        |
| <b>MARGINE VENDITA FARMACI</b> | <b>40,0%</b> | <b>40,2%</b> | <b>39,8%</b> |

*Variazione % margine di contribuzione vendita farmaco*

L'analisi della riclassifica a valore aggiunto, che si riporta di seguito, evidenzia un valore del margine operativo lordo in riduzione rispetto all'anno precedente: il confronto va effettuato depurando il valore del 2023 dalla sopravvenienza attiva relativa alla causa Angeli e dagli smobilizzi dei fondi per la chiusura delle cause verso ex dipendenti. La differenza rispetto al 2024 è riconducibile principalmente all'aumento di alcuni costi per servizi (in particolare utenze e pulizie), alla riduzione del margine sugli acquisti e al fisiologico aumento dei costi del personale. Questa ultima voce è stata mitigata da una contestuale riduzione dell'organico medio nel corso dell'anno.

| CE Settoriale                            | 2023          | 2024          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ricavi dalle vendite                     | 17.762        | 18.088        |
| Altri ricavi                             | 3.589         | 757           |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b> | <b>21.351</b> | <b>18.845</b> |

| CE Settoriale                              | 2023    | 2024    |
|--------------------------------------------|---------|---------|
| Costi della produzione                     | -11.887 | -12.244 |
| VALORE AGGIUNTO                            | 9.464   | 6.601   |
| Costi del personale                        | -4.745  | -4.847  |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                    | 4.718   | 1.754   |
| Ammortamenti/accantonamenti e svalutazioni | -2.571  | -284    |
| REDDITO OPERATIVO                          | 2.147   | 1.469   |
| Saldo dell'attività finanziaria            | -1.299  | -1.262  |
| RISULTATO LORDO                            | 848     | 207     |
| RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO                | 848     | 207     |

### RISTORAZIONE, EVENTI E MUSEI

Questa funzione comprende le attività di ristorazione scolastica con i servizi ausiliari, la gestione del bar Mastino, del bar Funicolare, della Torre dei Lamberti, della funicolare di Castel san Pietro, dei servizi di guardiania museale e dei servizi di custodia e guardiania alle strutture sportive comunali e supporto amministrativo di altre strutture comunali.

Dal punto di vista del fatturato si conferma la prima in ordine di importanza come contributo al totale aziendale, ma, sebbene abbia nettamente migliorato i propri risultati grazie all'aumento del valore del canone di servizio rispetto all'anno precedente e alle prestazioni di Verona dall'Alto, non è in grado di autosostenersi.

I valori complessivi dell'area vengono riportati nella tabella che segue:

|                                | 2022    | 2023    | 2024    |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| RICAVI                         | 21.711  | 21.479  | 22.631  |
| Altri ricavi                   | 199     | 365     | 171     |
| TOTALE RICAVI                  | 21.909  | 21.844  | 22.801  |
| COSTI DIRETTI - beni           | -1.875  | -2.062  | -1.767  |
| COSTI DIRETTI - servizi        | -7.334  | -8.637  | -9.869  |
| COSTI DIRETTI - personale      | -11.578 | -10.816 | -10.210 |
| COSTI DIRETTI - ammortamenti   | -188    | -215    | -232    |
| COSTI DIRETTI - altro          | -241    | -770    | -150    |
| TOTALE COSTI DIRETTI           | -21.216 | -22.499 | -22.228 |
| PRIMO MARGINE                  | 693     | -655    | 573     |
| RICAVI INDIRETTI               | 203     | 570     | 38      |
| COSTI INDIRETTI - beni         | -13     | -4      | -6      |
| COSTI INDIRETTI - servizi      | -223    | -289    | -196    |
| COSTI INDIRETTI - personale    | -882    | -958    | -998    |
| COSTI INDIRETTI - ammortamenti | -39     | -29     | -35     |

|                             | 2022 | 2023   | 2024   |
|-----------------------------|------|--------|--------|
| COSTI INDIRETTI - altro     | -29  | -35    | -51    |
| TOTALE VOCI INDIRETTE       | -983 | -746   | -1.248 |
| SECONDO MARGINE             | -290 | -1.401 | -675   |
| ONERI E PROVENTI FINANZIARI | 16   | 139    | 84     |
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA | 16   | 139    | 84     |
| TERZO MARGINE               | -274 | -1.262 | -591   |

Per comprendere meglio le varie componenti di costo e ricavo si riporteranno separatamente le attività nei paragrafi seguenti.

### Ristorazione e servizi ausiliari

L'attività di ristorazione scolastica ha operato in maniera ordinaria per tutto l'anno appena trascorso.

Complessivamente i pasti prodotti nel 2024 sono stati 1.914.361 (rispetto ai 1.869.554 del 2021, 1.963.731 del 2022 e 2.008.249 del 2023): il valore si è stabilizzato negli anni e le variazioni si considerano fisiologiche in relazione alle iscrizioni e alle presenze effettive degli alunni, nonché alle scelte dell'amministrazione comunale relativamente all'ampiezza del servizio offerto.

Il 2024 ha visto gli effetti positivi su un intero esercizio della riorganizzazione che ha interessato tredici scuole. Questo elemento ha modificato, come atteso, la ripartizione dei costi, portando ad un naturale incremento di quelli per i pasti prodotti da terzi e ad una riduzione di quelli per derrate e del personale.

|                                | 2022    | 2023    | 2024    |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| RICAVI                         | 20.166  | 19.384  | 20.345  |
| Altri ricavi                   | 185     | 349     | 170     |
| TOTALE RICAVI                  | 20.351  | 19.733  | 20.515  |
| COSTI DIRETTI - beni           | -1.849  | -1.986  | -1.707  |
| COSTI DIRETTI - servizi        | -7.146  | -8.448  | -9.642  |
| COSTI DIRETTI - personale      | -10.282 | -9.484  | -8.820  |
| COSTI DIRETTI - ammortamenti   | -171    | -192    | -211    |
| COSTI DIRETTI - altro          | -198    | -737    | -116    |
| TOTALE COSTI DIRETTI           | -19.646 | -20.847 | -20.496 |
| PRIMO MARGINE                  | 705     | -1.114  | 19      |
| RICAVI INDIRETTI               | 177     | 505     | 32      |
| COSTI INDIRETTI - beni         | -12     | -4      | -5      |
| COSTI INDIRETTI - servizi      | -193    | -239    | -160    |
| COSTI INDIRETTI - personale    | -756    | -788    | -815    |
| COSTI INDIRETTI - ammortamenti | -33     | -24     | -28     |
| COSTI INDIRETTI - altro        | -25     | -27     | -43     |
| TOTALE VOCI INDIRETTE          | -841    | -577    | -1.018  |
| SECONDO MARGINE                | -136    | -1.691  | -999    |
| ONERI E PROVENTI FINANZIARI    | 15      | 129     | 76      |
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA    | 15      | 129     | 76      |
| TERZO MARGINE                  | -121    | -1.562  | -924    |

Per i bar in gestione permane l'affidamento ad operatori privati, che riconoscono al gruppo AGECE una percentuale sulle proprie vendite. La correttezza della scelta gestionale compiuta è stata confermata dal risultato economico positivo conseguito, in linea con quello dell'anno precedente.

L'aggiornamento del canone per il servizio di ristorazione e servizi ausiliari ha portato il primo margine delle attività in sostanziale pareggio: questo valore, mantenendo l'attuale organizzazione, è destinato a peggiorare negli anni, stante la costanza dei ricavi e il continuo aumento dei costi a seguito degli aggiornamenti ISTAT e degli incrementi tabellari dei contratti di lavoro applicati. AGECE sta valutando soluzioni organizzative che consentano il mantenimento del livello di servizio e il contestuale contenimento dei costi.

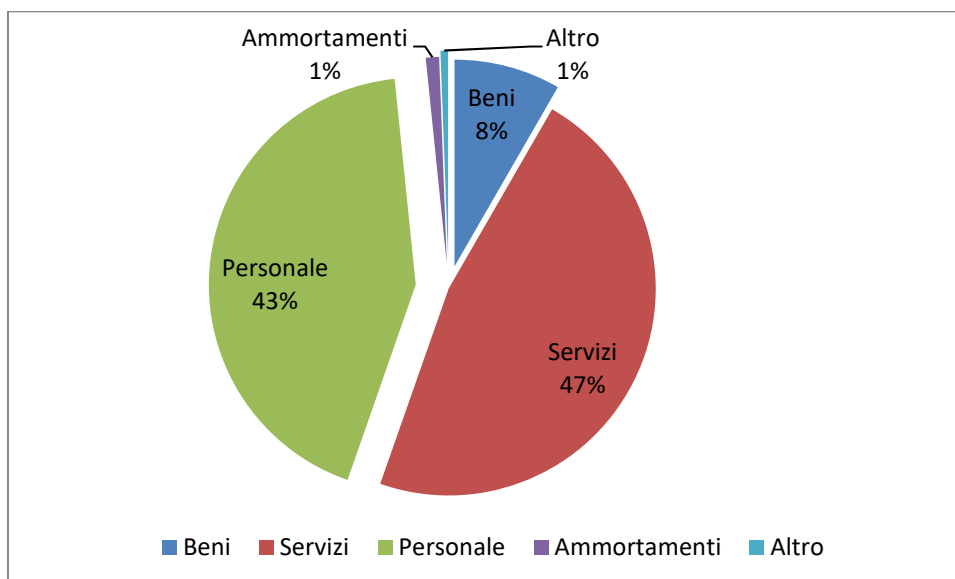
#### Ricavi

Dal punto di vista dei ricavi, le attività di ristorazione hanno contribuito con € 20.345.000.

Le altre voci di ricavo sono in calo, ma non risultano direttamente correlabili all'attività svolta, derivando da fenomeni esogeni non governabili dalla funzione stessa (es. sopravvenienze, liberazione di fondi legati a cause).

#### Costi

La ripartizione delle voci di costo della funzione è riportata nel grafico che segue:



Si osserva che l'elemento più significativo è rappresentato dai servizi, all'interno dei quali il pasto veicolato rappresenta la voce più consistente, seguito dal costo del personale. In ordine poi l'acquisto di beni (derrate alimentari e beni di consumo funzionali alla preparazione dei pasti e ai servizi ausiliari) rappresenta l'8% dei costi diretti.

Nella tabella che segue sono sintetizzati i valori di queste voci, a confronto con l'anno precedente:

|                                    | 2023          | 2024          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| COSTI PER PERSONALE                | 9.484         | 8.820         |
| <i>di cui PERSONALE INTERINALE</i> | <i>950</i>    | <i>752</i>    |
| PASTI VEICOLATI                    | 6.732         | 7.956         |
| DERRATE ALIMENTARI                 | 1.832         | 1.547         |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>18.048</b> | <b>18.323</b> |

Complessivamente le principali voci di costo sopra riportate sono aumentate nell'anno solo del 1,5%. Questo risultato è stato conseguito grazie al contributo positivo della riorganizzazione di tredici scuole iniziata nel 2023, che ha assorbito gli incrementi dei costi connessi a CCNL e ISTAT.

### Verona dall'alto

Questa sezione comprende la gestione della Torre dei Lamberti e della Funicolare di Castel San Pietro.

Il 2024 ha confermato i buoni risultati raggiunti nel 2023, che hanno contribuito in modo positivo a limitare la perdita della funzione e in generale a mantenere l'equilibrio economico aziendale.

I ricavi delle vendite anno 2024 di Torre dei Lamberti sono pari a € 983.584, i ricavi di Funicolare sono pari a € 795.375.

I risultati di sintesi dell'ultimo triennio (espressi in migliaia di euro) sono riportati nella tabella seguente:

|                         | 2022         | 2023         | 2024         |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| RICAVI                  | 1.067        | 1.569        | 1.779        |
| Altri ricavi            | 13           | 11           | 7            |
| <b>TOTALE RICAVI</b>    | <b>1.081</b> | <b>1.580</b> | <b>1.786</b> |
| COSTI DIRETTI - beni    | -26          | -77          | -60          |
| COSTI DIRETTI - servizi | -180         | -181         | -216         |

|                                |      |      |      |
|--------------------------------|------|------|------|
| COSTI DIRETTI - personale      | -606 | -585 | -636 |
| COSTI DIRETTI - ammortamenti   | -18  | -22  | -21  |
| COSTI DIRETTI - altro          | -33  | -24  | -25  |
| TOTALE COSTI DIRETTI           | -863 | -889 | -958 |
| PRIMO MARGINE                  | 218  | 691  | 829  |
| RICAVI INDIRETTI               | 11   | 36   | 3    |
| COSTI INDIRETTI - beni         | -1   | 0    | -0   |
| COSTI INDIRETTI - servizi      | -15  | -31  | -24  |
| COSTI INDIRETTI - personale    | -69  | -116 | -128 |
| COSTI INDIRETTI - ammortamenti | -4   | -4   | -6   |
| COSTI INDIRETTI - altro        | -2   | -6   | -5   |
| TOTALE VOCI INDIRETTE          | -80  | -122 | -160 |
| SECONDO MARGINE                | 138  | 569  | 669  |
| ONERI E PROVENTI FINANZIARI    | 1    | 10   | 7    |
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA    | 1    | 10   | 7    |
| TERZO MARGINE                  | 139  | 580  | 675  |

La tabella mostra come i ricavi sia di Torre che di Funicolare abbiano registrato una ulteriore ripresa, e mantenuto la gestione ad un risultato significativamente positivo anche al terzo margine. Tale risultato è garantito da entrambe le attrazioni, come mostra il dato disaggregato della tabella seguente (in migliaia di euro):

| 2024                         | Funicolare Castel San Pietro | Torre dei Lamberti | TOTAL |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|-------|
| RICAVI                       | 795                          | 984                | 1.779 |
| Altri ricavi                 | 6                            | 2                  | 7     |
| TOTALE RICAVI                | 801                          | 985                | 1.786 |
| COSTI DIRETTI - beni         | -21                          | -38                | -60   |
| COSTI DIRETTI - servizi      | -129                         | -87                | -216  |
| COSTI DIRETTI - personale    | -186                         | -450               | -636  |
| COSTI DIRETTI - ammortamenti | -10                          | -11                | -21   |
| COSTI DIRETTI - altro        | -20                          | -5                 | -25   |
| TOTALE COSTI DIRETTI         | -366                         | -592               | -958  |
| PRIMO MARGINE                | 435                          | 394                | 829   |
| TOTALE COSTI INDIRETTI       | -65                          | -95                | -160  |
| SECONDO MARGINE              | 370                          | 298                | 669   |
| ONERI E PROVENTI FINANZIARI  | 3                            | 4                  | 7     |
| TERZO MARGINE                | 373                          | 302                | 675   |

Al di là dei valori assoluti dei ricavi, che si riportano di seguito, si ritiene opportuno sottolineare l'importanza della marginalità ottenuta e del contributo che Verona dall'Alto fornisce al Gruppo AGECE nel suo complesso: la conclusione del contratto per la gestione della funicolare di Castel San Pietro nel 2025 è un elemento di attenzione per AGECE. L'azienda ha già attivato le interlocuzioni con l'amministrazione comunale per il suo rinnovo, che si auspica concludersi positivamente.

|                           | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------|------|------|------|
| <b>Torre dei Lamberti</b> |      |      |      |

|                                           | 2022         | 2023         | 2024         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vendita ticket                            | 610          | 806          | 906          |
| Vendita Gadget Torre dei Lamberti         | 20           | 49           | 70           |
| Affitto Torre dei Lamberti                | 6            | 5            | 8            |
| <b>Total Torre dei Lamberti</b>           | <b>636</b>   | <b>860</b>   | <b>984</b>   |
| <b>Funicolare Castel San Pietro</b>       |              |              |              |
| Vendita ticket                            | 431          | 709          | 795          |
| <b>Total Funicolare Castel San Pietro</b> | <b>431</b>   | <b>709</b>   | <b>795</b>   |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1.067</b> | <b>1.569</b> | <b>1.779</b> |

### Servizi di custodia e guardiania

In questo ambito non ci sono modifiche significative rispetto alle precedenti relazioni ai bilanci consuntivi, ma anche a quelli previsionali.

In questi ambiti operano quelle risorse che per effetto di limitazioni allo svolgimento delle proprie mansioni non possono essere destinate ad altre attività aziendali.

I ricavi fanno riferimento a più contratti, tutti stipulati con il Comune di Verona, che comprendono la guardiania museale, quella presso le strutture sportive comunali e attività di supporto amministrativo presso varie strutture comunali.

I ricavi, pari a € 506.837, sono in lieve diminuzione rispetto all'anno precedente in relazione al numero delle ore di servizio prestate presso i vari siti in cui si opera e questa perdita si riflette sui tutti i margini.

La struttura dei costi dell'attività museale si caratterizza come negli anni precedenti per la assoluta prevalenza dei costi del personale sugli altri. Questo elemento ha comportato un peggioramento della marginalità dovuto all'incremento del costo del personale.

|                                    | 2022        | 2023        | 2024        |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| RICAVI                             | 477         | 527         | 507         |
| Altri ricavi                       | 0           | 5           | -7          |
| <b>TOTALE RICAVI</b>               | <b>478</b>  | <b>531</b>  | <b>500</b>  |
| COSTI DIRETTI – servizi            | -8          | -8          | -11         |
| COSTI DIRETTI – personale          | -690        | -746        | -754        |
| COSTI DIRETTI – altro              | -10         | -9          | -9          |
| <b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>        | <b>-708</b> | <b>-763</b> | <b>-774</b> |
| <b>PRIMO MARGINE</b>               | <b>-230</b> | <b>-232</b> | <b>-274</b> |
| RICAVI INDIRETTI                   | 14          | 28          | 3           |
| COSTI INDIRETTI – beni             | -1          | 0           | -0          |
| COSTI INDIRETTI – servizi          | -14         | -19         | -12         |
| COSTI INDIRETTI – personale        | -58         | -54         | -56         |
| COSTI INDIRETTI – ammortamenti     | -2          | -1          | -1          |
| COSTI INDIRETTI – altro            | -2          | -1          | -3          |
| <b>TOTALE VOCI INDIRETTE</b>       | <b>-62</b>  | <b>-48</b>  | <b>-70</b>  |
| <b>SECONDO MARGINE</b>             | <b>-292</b> | <b>-280</b> | <b>-344</b> |
| <b>ONERI E PROVENTI FINANZIARI</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>2</b>    |

|                             | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|------|------|------|
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA | 0    | 0    | 2    |
| TERZO MARGINE               | -292 | -280 | -343 |

I risultati evidenziano l'importanza che assumono questi servizi per il Gruppo AGECE, in quanto consentono l'impiego di personale difficilmente impiegabile in altri servizi e allo stesso tempo dimostrano il vincolo della rigidità del costo orario riconosciuto, che risulta inferiore a quello dei contratti applicati da AGECE ai propri lavoratori.

#### **TRASPORTI E ONORANZE FUNEBRI**

Come conseguenza della pandemia Covid-19 e dell'incremento della mortalità nel relativo periodo, è proseguito anche nel 2024 il calo dei decessi rispetto al 2023 riscontrato nel Comune di Verona (meno 6,6%), nella provincia di Verona (meno 3,9%) anche a livello nazionale (meno 1,8%) che, unito alla pressione concorrenziale, ha comportato una riduzione dei servizi del 9,8%.

Quanto sopra, unito ad una rilevante struttura di costi fissi ha determinato una consistente riduzione della marginalità operativa rispetto all'esercizio 2023.

Pur con questi limiti, nel corso del 2024 il Gruppo AGECE ha limitato la flessione del proprio posizionamento sul mercato, anche grazie al mantenimento della certificazione del sistema di gestione in conformità alla norma ISO 9001, integrato fin dal 2020 dalla conformità alla norma UNI 15017 "Servizi funerari" (a seguito di audit specifico da parte di un ente di certificazione).

Il totale dei ricavi delle vendite anno 2024 è pari a € 3.999.771. Tra i "proventi finanziari" si evidenzia l'incremento degli interessi attivi bancari per effetto di 5 cinque operazioni di investimento a breve termine "risk free" effettuate nel corso del 2024.

#### **CONCLUSIONI**

L'esercizio 2024 chiude dal punto di vista economico con un utile del Gruppo inferiore e con una liquidità in calo rispetto all'anno precedente.

Il risultato del Gruppo è stato raggiunto grazie al monitoraggio dei risultati in corso d'anno anche a fronte di riduzione di ricavi (cimiteri/tof) e in assenza di eventi positivi di rilievo che nel 2023 hanno permesso un maggior utilizzo di risorse, in particolare in favore del patrimonio gestito.

Il gruppo AGECE sta operando con l'obiettivo di un tendenziale raggiungimento di pareggio delle singole aree, compatibilmente con le necessità di mantenimento del livello di servizio offerto e con le rigidità tipiche di alcune funzioni per quanto riguarda la struttura dei costi e/o dei ricavi. Tale obiettivo comporta una presa di

coscienza da parte dell'ente proprietario e la necessità di intraprendere alcune azioni relative ai contratti di servizio in essere.

In particolare si pone nuovamente l'attenzione sul termine dei contratti di servizio che ormai introduce effetti considerevoli e distorsivi sugli investimenti che il Gruppo intraprende (vedasi ad esempio l'impatto degli ammortamenti), sulla progettualità tramite logiche di PPP, sui contratti di affitto commerciali ed a seguire, nel medio termine, anche sui contratti di locazione abitativi.

L'effetto degli ammortamenti, unito al continuo aumento dei costi rende evidente la costante necessità di una congrua remunerazione da parte dell'ente proprietario dei servizi svolti a fronte dei costi sostenuti, al fine di un equilibrio fra costi e ricavi volto a limitare le differenze tra le varie funzioni in termini di risultato. Si ritiene inoltre importante evidenziare al proprio ente proprietario l'ammontare dei costi sociali che il Gruppo AGECE sostiene, e che ha comportato una parziale erosione delle risorse liquide del Gruppo, al fine di ricevere una contribuzione costante, utile a mantenere il patrimonio immobiliare affidato in gestione e di proprietà, nelle migliori condizioni per rispondere al meglio al fenomeno dell'emergenza abitativa, sempre più presente.

L'utile da bilancio consolidato 2024 ammonta a € 303.324 di cui € 296.216 utile del Gruppo ed € 7.108 utile di pertinenza di terzi.

### **INFORMAZIONI SUPPLEMENTIVE AI SENSI DELL'ART.2428, CO.1 E 2 DEL CODICE CIVILE**

Di seguito vengono riportate una serie di informazioni utili a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai principali rischi da parte dell'impresa.

#### **Rischio di credito**

Trattasi del rischio legato all'inadempimento contrattuale dei debitori (genericamente intesi) e delle controparti in genere. Il rischio di credito nei confronti di terzi intesi come utenti e clienti delle gestioni economiche è coperto in parte dal Fondo Svalutazioni Crediti, che annualmente viene rivalutato a fronte della variazione del contesto in cui il Gruppo AGECE opera. Per quanto riguarda i crediti nei confronti del Cliente Comune di Verona, si ritiene non sussista alcun rischio di credito.

Per quanto riguarda i crediti verso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per i programmi PNRR, si ritiene non sussista alcun rischio di credito, mentre sussiste un rischio liquidità trattato nel paragrafo seguente.

#### **Rischio di liquidità**

Trattasi del rischio legato alla disponibilità delle risorse finanziarie occorrenti per fronteggiare gli impegni assunti. A partire dal 2021 la liquidità del Gruppo è stata progressivamente erosa, inizialmente per l'acquisto del complesso Azzolini, poi per un intenso utilizzo delle risorse a favore del patrimonio immobiliare.

A questi elementi, sommati alle attività del Gruppo che ordinariamente generano e assorbono liquidità, si aggiunge la criticità legata alla esposizione finanziaria relativa ai progetti PNRR.

Su questo punto l'elemento più rilevante è l'incertezza dei tempi di rimborso legata alla continua modifica delle condizioni imposte dal Ministero competente: la situazione è quindi in divenire e se, inizialmente, in fase di elaborazione del budget con le condizioni allora note, i periodi da attenzionare erano spostati verso la fine dell'anno, le modifiche introdotte hanno portato ad aumentare le dilazioni per le richieste effettuate a novembre e dicembre 2024. Per questo motivo, in una visione prospettica e con le informazioni attualmente in possesso, si genererà probabilmente un momento di fabbisogno finanziario già nei mesi di giugno/luglio.

A ciò si somma anche il ritardo introdotto dall'Amministrazione Comunale nel trasferimento dei finanziamenti al Gruppo AGECE, che supera i tempi stabiliti dalla convenzione stipulata tra soggetto beneficiario ed attuatore.

Pertanto, si riconfermano le principali ipotesi esposte anche in sede di pianificazione triennale, necessarie all'equilibrio finanziario:

- nessuna distribuzione di eventuali utili ai soci per tutto il triennio 2025-2027;
- pagamento puntuale da parte del Comune di Verona dei canoni dei vari servizi;
- pagamento semestrale anticipato della rata del canone per la ristorazione scolastica, al fine di garantire la continuità dell'erogazione del servizio di ristorazione scolastica;
- immediato riconoscimento degli stati di avanzamento lavori per il progetto PINQUA;
- posticipo al 2028 dei pagamenti dei canoni di concessione immobiliare 2024 e 2025.

Il Gruppo AGECE sta perseguendo anche altre strade:

- internamente sta rianalizzando lo scadenziario delle proprie attività in modo da migliorare l'equilibrio dei flussi in entrata ed uscita;
- esternamente ha eseguito numerose interlocuzioni con Dexia che hanno conseguito un esito positivo, al fine di superare il vincolo dell'impossibilità di ricorrere al capitale di debito ed ora coerentemente si sta attivando col proprio istituto cassiere;
- con il proprio ente di riferimento per investigare ulteriori possibili strade di conforto alla liquidità del Gruppo.

### **Rischio di mercato**

Trattasi del rischio correlato alla variazione che possono subire i flussi di cassa per effetto delle oscillazioni dei prezzi di mercato.

Al momento i rischi rilevati sono relativi alle variazioni dei costi delle materie prime, in primis quelli dell'energia.

### **Rischio di cambio**

Il Gruppo non opera in valuta estera e pertanto non sussiste alcun rischio di cambio.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Nel corso dell'esercizio il Gruppo non ha sostenuto costi per l'attività di ricerca e sviluppo.

### **Ambiente e Sicurezza – D. Lgs 81/2008 e s.m.i.**

Il Gruppo ha articolato un sistema di deleghe di funzioni formalizzate ai sensi degli articoli 16 e 18 del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i. per l'ottimale assolvimento degli obblighi previsti in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

Tali deleghe comportano l'attribuzione di autonomia decisionale e di spesa nei limiti prefissati, affinché il delegato possa esercitare in concreto tutti i poteri di organizzazione, gestione e controllo richiesti dalla specifica natura delle funzioni delegate.

### **Sedi Secondarie**

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle unità locali del Gruppo AGECE:

- n. 3 Uffici via Caduti senza Croce
- n. 23 Cimiteri in Verona
- n. 13 Farmacie Comunali
- n. 1 Spaccio presso la Torre dei Lamberti
- n. 1 Ufficio via S. Cristoforo 2
- n. 63 unità locali adibite ad attività di Refezione e Ristorazione
- n. 1 unità locale ascensore inclinato Castel san Pietro
- n. 1 Ufficio di Onoranze Funebri in Verona Via Mameli
- n. 1 Ufficio di Onoranze Funebri in Verona Piazza Frugose
- n. 1 Ufficio di Onoranze Funebri in Verona Via Caduti Senza Croce

- n. 1 Ufficio di Onoranze Funebri in Verona Via Valpantena
- n. 1 Magazzino in Verona Via Giolfino
- n. 1 Magazzino in Verona Via Maiella.

## **Il Modello Organizzativo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, integrato dalle misure anticorruzione (L. n. 190/2012) e trasparenza (D.Lgs. n. 33/2013) – Adempimenti**

Il Gruppo AGECE dà fondamentale importanza al rispetto dei principi di legalità, integrità, imparzialità, correttezza e trasparenza, sia da parte dei propri dipendenti, sia da parte di tutti i soggetti che a vario titolo si rapportano con essa. In tale ottica il Gruppo AGECE, a partire dall'anno 2016, ha adottato un MOGC (Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo) in conformità al D.Lgs. n. 231/2001, i cui protocolli e procedure operative sono state integrate dalle misure "anticorruzione" e "trasparenza" ai sensi della Legge n. 190/2012 e del D.Lgs. n. 33/2013.

Il MOGC 231, adottato su base volontaria, rappresenta un insieme coerente di principi, disposizioni e protocolli ed è finalizzato a prevenire la commissione dei reati-presupposto tassativamente elencati nel D.Lgs. n. 231/2001.

In sintesi, il sistema 231 ricomprende:

- il "Codice etico e di comportamento" approvato il 20.06.2017 e modificato da ultimo con Delibera n. 48 del 25 maggio 2021, che stabilisce gli obblighi di comportamento e gli standard di integrità e trasparenza ai quali devono attenersi tutti gli Organi, i dipendenti e i collaboratori di AGECE. ANAC con delibera n. 177 del 19.02.2020 ha adottato le *"Linee guida in materia di Codici di comportamento delle amministrazioni pubbliche"*. Il "Codice" adottato da AGECE, in quanto non solo "etico" ma anche "di comportamento", è giuridicamente rilevante sul piano disciplinare ed è pertanto conforme alle indicazioni di ANAC;
- la Parte Generale, che illustra le finalità e principali caratteristiche del Modello;
- la Parte Speciale elaborata in relazione alle categorie di reato ritenute, con delibera di CdA n. 31 del 22.03.2016. Tale Parte è stata oggetto di revisione, da ultimo, con l'inserimento dei Reati tributari di cui all'art. 25-quinquiesdecies (Delibera n. 48 del 25.05.2021);
- i protocolli integrati e le procedure operative, che sono oggetto di continuo aggiornamento.

Il Direttore Generale

Ing. Marco Peretti

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Avv. Anita Viviani