

COGEME NUOVE ENERGIE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	ROVATO
Codice Fiscale	03372830988
Numero Rea	BRESCIA528733
P.I.	03372830988
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	351100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Cogeme Spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeme Spa
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	70.990	9.340
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	220.698	53.685
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	521.563	614.231
5) avviamento	878.396	656.464
6) immobilizzazioni in corso e acconti	116.391	285.780
7) altre	523.814	257.060
Totale immobilizzazioni immateriali	2.331.852	1.876.560
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	344.029	399.849
2) impianti e macchinario	12.138.540	12.756.207
3) attrezzature industriali e commerciali	65.560	70.900
4) altri beni	50.466	62.982
5) immobilizzazioni in corso e acconti	66.300	46.605
Totale immobilizzazioni materiali	12.664.895	13.336.543
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.500.116	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	2.500.116	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-
d-bis) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	385.458	0
Totale crediti verso altri	385.458	0
Totale crediti	385.458	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.885.574	0
Totale immobilizzazioni (B)	17.882.321	15.213.103
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	126.118	127.881
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	413.716	207.704
4) prodotti finiti e merci	628.055	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	1.167.889	335.585
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.951.629	5.179.829
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.997	756
Totale crediti verso clienti	9.967.626	5.180.585
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.262	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	15.262	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	340.407	1.014.747
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	340.407	1.014.747
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.556.752	209.900
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.556.752	209.900
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	115	1.172
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	115	1.172
5-ter) imposte anticipate	610.618	381.224
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.379.769	3.390.625
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	6.379.769	3.390.625
Totale crediti	22.870.549	10.178.253
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	-

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.282.864	929.388
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.409	1.096
Totale disponibilità liquide	1.284.273	930.484
Totale attivo circolante (C)	25.322.711	11.444.322
D) Ratei e risconti	1.118.601	100.750
Totale attivo	44.323.633	26.758.175
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.470.000	2.470.000
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	31.830	31.830
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.272.121	894.986
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	1.000.000	1.000.000
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	2.609.215	2.609.215
Totale altre riserve	4.881.336	4.504.201
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(42.822)	(58.421)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	142.925	377.135
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	7.583.269	7.424.745
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	-
2) per imposte, anche differite	0	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	-
4) altri	0	-
Totale fondi per rischi ed oneri	0	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	184.641	173.906
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.748.844	2.748.844
Totale debiti verso soci per finanziamenti	2.748.844	2.748.844
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.022.231	819.042
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.138.172	5.195.765
Totale debiti verso banche	13.160.403	6.014.807
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	406.097	320.695
Totale acconti	406.097	320.695
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.795.372	1.755.452
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	5.795.372	1.755.452
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.546.055	7.150.748
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	12.546.055	7.150.748
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.240	49.657
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.240	49.657
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.588.018	855.842
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.890	-
Totale debiti tributari	1.609.908	855.842
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.826	96.727
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.826	96.727
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	147.449	141.530
esigibili oltre l'esercizio successivo	300	-
Totale altri debiti	147.749	141.530
Totale debiti	36.516.494	19.134.302
E) Ratei e risconti	39.228	25.222
Totale passivo	44.323.633	26.758.175

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.620.790	12.620.005
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	628.055	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	206.013	(256.244)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	315.950	325.271
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.164.717	1.811.666
altri	98.836	334.432
Totale altri ricavi e proventi	2.263.553	2.146.098
Totale valore della produzione	41.034.361	14.835.130
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.816.697	1.096.256
7) per servizi	32.042.402	9.578.516
8) per godimento di beni di terzi	559.976	135.641
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.108.424	966.479
b) oneri sociali	278.067	272.635
c) trattamento di fine rapporto	73.453	63.672
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	98.442	48.478
Totale costi per il personale	1.558.386	1.351.264
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	429.938	285.429
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.262.939	1.325.450
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	471.852	66.669
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.164.729	1.677.548
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.763	25.860
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	87.782	30.427
Totale costi della produzione	40.231.735	13.895.512
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	802.626	939.618
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	10
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	71.023	7.211
Totale proventi diversi dai precedenti	71.023	7.221
Totale altri proventi finanziari	71.023	7.221
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	279.453	226.542
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	305.747	195.663
Totale interessi e altri oneri finanziari	585.200	422.205
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(514.177)	(414.984)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	288.449	524.634
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	207.802	153.804
imposte relative a esercizi precedenti	189	(283)
imposte differite e anticipate	(62.467)	(6.022)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	145.524	147.499
21) Utile (perdita) dell'esercizio	142.925	377.135

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	142.925	377.135
Imposte sul reddito	145.524	147.499
Interessi passivi/(attivi)	514.177	414.984
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	802.626	939.618
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	545.305	130.341
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.692.877	1.610.879
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.238.182	1.741.220
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.040.808	2.680.838
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(832.304)	282.103
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.258.893)	(2.942.467)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.039.920	951.633
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.017.851)	(60.919)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	14.006	15.290
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(6.970.049)	(1.506.675)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(10.025.171)	(3.261.035)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(6.984.363)	(580.197)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(433.046)	(351.295)
(Imposte sul reddito pagate)	(157.655)	(15.812)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(52.718)	(51.614)
Altri incassi/(pagamenti)	0	-
Totale altre rettifiche	(643.419)	(418.721)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(7.627.782)	(998.918)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(594.291)	(549.862)
Disinvestimenti	3.000	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(885.231)	(120.894)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.885.574)	-
Disinvestimenti	0	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	5.198.069	512.195
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	835.973	-158560.84000000003
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(52)	178
Accensione finanziamenti	8.642.207	2.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.496.559)	(715.983)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	7.145.596	1.284.195
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	353.787	126.716
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	929.388	802.844
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	1.096	924.08
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	930.484	803.768
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.282.864	929.388
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.409	1.096
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.284.273	930.484
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La gestione genera flussi finanziari negativi per 7.627 mila euro legate alle variazioni del circolante indotto dallo sviluppo commerciale e dall'incremento dei prezzi della materia prima, per coprire i quali la società ha utilizzato le risorse finanziarie di Cogeme trasferite con il cash pooling per 5.198 mila euro e con l'accensione di nuovi finanziamenti a medio termine per 8.642 mila, utilizzati anche a copertura degli investimenti per lo sviluppo del piano industriale della società.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a k€ 1.284 mila.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

A seguito di quanto previsto dall'art.2435 bis c.c. avendo superato due dei limiti previsti per il secondo anno consecutivo, la società redige il bilancio in forma ordinaria. L'esercizio di confronto 2020 è stato pertanto riclassificato secondo gli schemi del bilancio ordinario.

Nel corso dell'esercizio sono avvenute operazioni straordinarie.

- nel mese di febbraio è stato acquistato un ramo d'azienda comprendente un impianto fotovoltaico già in funzione su una serra in Provincia di Ferrara finanziato tramite un contratto di leasing;
- nel mese di giugno è stata acquisita la società Bosaro Energy srl titolare di un impianto fotovoltaico sito nel medesimo comune in provincia di Rovigo.
- nel mese di luglio del 2021 è stata acquistata la partecipazione in Friends Società Benefit srl il cui preliminare era stato sottoscritto al termine dell'esercizio precedente;
- in data 30 novembre 2021 la società Friends SB srl è stata fusa per incorporazione con modalità semplificata con retrodatazione contabile e fiscale dal 1° gennaio 2021.

Per maggior dettaglio di tali operazioni si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Di seguito si rappresenta la situazione patrimoniale riscontrata nella società incorporanda al 30/11/2021:

ATTIVITA'	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI	298.254,20
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	296.823,51
1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	5.875,45
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIR. SIMILI	2.199,66
7) ALTRE	288.748,40
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.430,69
4) ALTRI BENI	1.430,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	571.488,34
I) RIMANENZE	-
II) CREDITI	477.731,83
1) UTENTI E CLIENTI	104.763,26
5-bis) CREDITI TRIBUTARI	117,85
5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE	139.400,40
5 quater) VERSO ALTRI, entro i 12 mesi	233.450,32
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	93.756,51
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI, banche	93.483,51
3) DENARO E VALORI DI CASSA	273,00
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.250,00
TOTALE ATTIVO	875.992,54
PASSIVITA'	2021

A) PATRIMONIO NETTO	(183.658,87)
I) <i>CAPITALE SOCIALE</i>	107.846,00
II) <i>RISERVA DA SOVRAPREZZO DELLE AZIONI</i>	384.454,00
VIII) <i>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</i>	(477.137,65)
IX) <i>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</i>	(198.821,22)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV.SUB.	1.819,97
D) DEBITI	1.057.831,44
4) DEBITI VERSO BANCHE/POSTE	142.171,47
a) <i>BANCHE</i>	(35,71)
c) <i>MUTUI, rimborsabili oltre i 12 mesi</i>	142.207,18
7) DEBITI VERSO FORNITORI, pagabili entro i 12 mesi	536.385,09
11 bis) DEBITI V/IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTR. CONTROLLANTI	350.000,00
12) DEBITI TRIBUTARI, pagabili entro i 12 mesi	22.759,96
13) DEBITI VS ISTIT. PREV. E SICUR. SOCIALE, pagabili entro i 12 mesi	2.104,70
14) ALTRI DEBITI, pagabili entro i 12 mesi	4.410,22
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-
TOTALE PASSIVITA'	875.992,54

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione legale, effettuata dalla società Ria Grant Thornton S.p.A.. La società detiene una partecipazione di controllo totalitaria in Bosaro Energy srl ma non ha provveduto alla redazione del bilancio consolidato in quanto, a sua volta, è controllata da Cogeme S.p.A. che lo redige secondo il suo intero perimetro di consolidamento. Beneficia, pertanto, dell'esonero ai sensi della lettera b) dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- _ valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- _ includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- _ determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- _ tener conto di tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- _ considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- _ mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni; i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali acquisiti anche a seguito di fusioni, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato in dieci anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad oneri di miglorie su beni di terzi che sono ammortizzati in base alla durata del rapporto commerciale con i clienti all'origine dell'intervento.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Per quanto concerne l'avviamento, ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si sono applicati i criteri definiti dall'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio. Il periodo di ammortamento è stato stabilito in 5 anni per i rami d'azienda di commercializzazione di vendita energia e gas ed in base al periodo di durata del beneficio dei contributi di incentivazione energetica per i rami afferenti alla gestione di impianti fotovoltaici. L'avviamento è stato iscritto previo consenso del Collegio Sindacale.

Per quanto riguarda, infine, i costi accessori relativi ai finanziamenti, la società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni

acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

_ si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

_ gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;

_ gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

_ gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate, invariate rispetto all'esercizio precedente:

Terreni e Fabbricati:

- _ cabine e fabbricati 2,5%;
- _ costruzioni leggere 2,5%;
- _ fabbricati industriali 2,5%;
- _ opere murarie su beni di terzi 2,5%;
- _ terreni ammortizzabili 2,5%.

Impianti Fotovoltaici:

- _ Impianti siti su aree redimibili: in base alla vita utile residua;
- _ Impianti siti su aree o fabbricati di proprietà di società del gruppo: 2,5%.

Altri impianti:

- _ altri impianti 5%;

Altre immobilizzazioni:

- _ attrezzature varie 12,5%;
- _ autoveicoli 20%;
- _ macchine e mobili d'ufficio 12,5%;
- _ macchine operatrici 20%;
- _ macchine per ufficio elettroniche 14,29%;

I contributi erogati in conto esercizio sono contabilizzati tra i componenti di reddito.

Per quanto concerne i costi accessori relativi ai finanziamenti, la società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto gli interessi capitalizzati negli anni precedenti sono iscritti tra le immobilizzazioni e progressivamente ammortizzati in base al precedente principio contabile.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori, eventualmente rettificato per perdite durevole di valore.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

RIMANENZE

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato";

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio;

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo. I fabbricati non strumentali per i quali non esiste una diretta possibilità di utilizzo e destinati alla vendita sono iscritti tra i lavori in corso su ordinazione con il minor valore tra prezzo di realizzo e costo sostenuto,

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, nei limiti del presunto valore di realizzo, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro

futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

I crediti verso la società che amministra la tesoreria di gruppo, non potendo essere classificati tra le disponibilità liquide per la natura della controparte, sono iscritti in tale specifica voce dell'attivo circolante, sussistendo le condizioni previste dall'OIC 14. L'accordo che regola la gestione della tesoreria accentrata presenta condizioni contrattuali equivalenti a quelle di un deposito bancario e il rischio di controparte è non significativo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi viene operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe o probabili con data di sopravvenienza o ammontare indeterminato e che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, qualora, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

DEBITI

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

COSTI E RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato e/o full costing.

I Ricavi per i servizi energetici sono contabilizzati secondo il principio di competenza nello specifico interpretato secondo il principio di trasferimento dell'utilità al cliente o al sistema energetico nazionale della componente energetica vettoriata o prodotta. I ricavi della gestione calore sono rilevati in base alla fruizione per i clienti del beneficio del servizio termico somministrato. Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori rilevanti o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.

Le imposte dovute alle differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali sono rilevate, secondo quanto prescrive l' OIC n. 25, secondo il principio di competenza all'esercizio di formazione. In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte differite e anticipate sono accantonate in base all'aliquota che si prevede in vigore al momento in cui si riverseranno le relative differenze temporanee. Nel caso di variazione dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti vengono apportati gli adeguati aggiustamenti, purché la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di approvazione del bilancio.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto della prudenza, e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno generato le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le imposte differite non sono iscritte solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito sorga ed hanno come contropartita il fondo imposte differite.

I crediti per imposte anticipate ed il fondo imposte differite sono compensati soltanto nel caso in cui la compensazione sia prevista in base al tempo del loro atteso realizzo.

Il debito per l'imposta di competenza del periodo è esposto al netto degli acconti versati e delle ritenute subite nelle voci debiti o crediti tributari.

Le perdite fiscali partecipano alla formazione dei crediti per imposte anticipate nella misura della loro recuperabilità come sopra stimata.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

L'aderenza della società all'opzione per la tassazione consolidata, ai sensi degli artt.117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti mediante un apposito accordo di durata triennale (2018-2020) con la capogruppo comporta il trasferimento dell'onere della liquidazione in contropartita all'iscrizione di debiti verso la controllante.

Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 2.331.852 € (1.876.560 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il periodo di ammortamento dell'avviamento è adeguato alla vita economicamente utile degli impianti fotovoltaici a cui si riferisce. La quota di avviamento riferibile all'emersione del disavanzo di fusione di Friends SB srl è ammortizzata in 10 anni considerando che il prezzo che è stato riconosciuto alla parte venditrice è relativo al valore commerciale del ramo acquisito.

Le immobilizzazioni immateriali sono composte per:

- € 70.990 da costi di impianto e di ampliamento, riconducibili a € 66.320 relativi all'operazione di fusione di Friends e a € 4.670 ai costi per incorporazione di STL in CNE;
- € 220.698 da diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
- € 521.563 da concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
- € 878.396 da avviamento, in aumento rispetto allo scorso esercizio per € 321.722, al lordo di un fondo per € 99.790: € 31.880, al lordo di un fondo ammortamento di € 2.925 relativi ad avviamento derivante dal conferimento di TP Energy, € 28.954 dal disavanzo di Fusione di Friends e al lordo di un fondo ammortamento di € 67.910 corrispondenti al disavanzo di Fusione di Ostuni e San Vito.

Il periodo di ammortamento relativo al disavanzo di fusione Ostuni - San Vito (valore netto contabile 31.12.2021 € 588.553) è adeguato alla vita economicamente utile degli impianti fotovoltaici a cui si riferisce.

Il periodo di ammortamento dell'avviamento confluito con il conferimento TP Energy è correlato alla fruizione della contribuzione incentivante di cui beneficia l'impianto grazie al cosiddetto 'conto energia'.

Il periodo di ammortamento relativo al disavanzo di fusione Friends è pianificato in 10 anni;

- € 116.391 da immobilizzazioni immateriali in corso e acconti;
- € 523.814 da altre immobilizzazioni immateriali.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	30.818	168.007	198.391	1.413.671	2.640.949	285.780	734.124	5.471.740
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.479	168.007	144.706	799.441	1.984.484	-	477.063	3.595.180
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	9.340	0	53.685	614.231	656.464	285.780	257.060	1.876.560
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	5.875	-	3.260	2.200	321.722	303.080	334.233	970.370
Riclassifiche (del valore di bilancio)	79.228	-	251.064	-	-	(387.330)	57.038	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	23.453	0	87.311	94.868	99.790	-	124.517	429.939
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	(85.139)	-	(85.139)
Totale variazioni	61.650	0	167.013	(92.668)	221.932	(169.389)	266.754	455.292
Valore di fine esercizio								
Costo	128.169	168.007	452.715	1.416.312	2.962.669	116.391	1.523.416	6.767.679
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.179	168.007	232.017	894.749	2.084.273	-	999.602	4.435.827
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	70.990	0	220.698	521.563	878.396	116.391	523.814	2.331.852

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

La composizione della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", esposta per € 116.391 è data da:

- € 91.293 per Project financing pre gara Sarnico;
- € 25.098 per oneri connessi allo sviluppo della procedura di selezione di un partner industriale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 12.664.895 € (13.336.543 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Sono costituite principalmente dagli impianti fotovoltaici siti nei comuni di San Vito dei Normanni, Ostuni, Montemesola, Terre del Reno, Torbole e Braone.

Gli incrementi dell'esercizio ammontano ad € 556.301:

- di cui € 518.106 di immobilizzazioni in corso, incrementi singolarmente di rilevanza non significativa concernenti interventi e riqualifica degli impianti presso i vari comuni, ad eccezione degli incrementi relativi all'acquisizione dell'impianto FVT a Rovato di € 200.552, all'acquisizione dell'impianto FVT T.P. ENERGY di € 79.195 e alla realizzazione dell'impianto FTV presso la sede Cogeme Spa di € 39.652. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio € 498.411 di tali incrementi sono stati capitalizzati tra gli impianti e macchinari;
- di cui € 13.113 relativi all'acquisto di una pompa di calore;
- di cui € 7.212 relativi all'acquisto di attrezzature varie;
- di cui € 1.370 relativi ad allestimenti mezzi;
- di cui € 16.500 di acquisizioni di varie macchine per ufficio, prevalentemente si tratta di acquisti di PC, monitor e cellulari.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	631.837	25.131.620	176.799	241.448	46.605	26.228.309
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	231.989	12.375.413	105.898	178.466	-	12.891.766
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	399.849	12.756.207	70.900	62.982	46.605	13.336.543
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	13.113	7.212	17.870	518.106	556.301
Riclassifiche (del valore di bilancio)	9.782	488.629	-	-	(498.411)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	3.000	-	-	3.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	65.602	1.154.549	12.402	30.386	-	1.262.939
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	35.140	2.850	-	-	37.990
Totale variazioni	(55.820)	(617.667)	(5.340)	(12.516)	19.695	(671.648)
Valore di fine esercizio						
Costo	641.619	25.668.502	181.010	260.158	66.300	26.817.589
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	297.590	13.529.962	115.450	209.692	-	14.152.694
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	344.029	12.138.540	65.560	50.466	66.300	12.664.895

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile. Trattasi di operazione che coinvolge esclusivamente impianto fotovoltaico situato a Terre del Reno (FE).

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.377.804
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	232.952
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	248.464
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.355.081
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	58.810

I dati sottostanti dettagliano le informazioni relative agli effetti sul Patrimonio Netto:

1) STATO PATRIMONIALE

- _ impianti e macchinari valore lordo: 5.823.800 €
- _ fondo ammortamento impianti e macchinari: -2.445.996 €
- _ impianti e macchinari valore netto: 3.377.804€
- _ credito per imposte differite: 96.1460 €
- _ storno risconti attivi: -678.113 €
- _ debiti verso altri finanziatori: -2.355.081 €.

2) CONTO ECONOMICO

- _ ammortamenti: -232.952 €
- _ oneri finanziari: -58.810 €
- _ canoni di leasing: 394.000 €
- _ effetto ante imposte: 102.238 €

_ imposte differite: -28.524 €.

> effetto netto a conto economico: 73.713 €.

> effetto a patrimonio netto: 248.464 €.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 2.500.116 € (0 € nel precedente esercizio) e si riferiscono alla quota del 100% acquisita della società Bosaro Energy S.r.l.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	2.500.116	-	-	-	-	2.500.116	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Totale variazioni	2.500.116	-	-	-	-	2.500.116	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	2.500.116	0	0	0	0	2.500.116	0	0

Tale partecipazione è stata acquisita al 100 % alla data del 27/10/2021. Il valore della partecipazione eccede il patrimonio netto della controllata per effetto del maggior prezzo riconosciuto al soggetto che ha ceduto il ramo d'azienda, da attribuire alla capacità prospettica residuale dell'impianto durante la sua vita utile. Si ritiene, pertanto, che il differenziale misurato sarà recuperato in un ragionevole lasso di tempo non superiore a 10 anni.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I Crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 385.458 € (0 € nel precedente esercizio).

In questa voce sono classificati i saldi del conto di pegno giacente presso Banca Intesa a garanzia del leasing per il finanziamento dell'impianto fotovoltaico sito nel comune di Terre del Reno. Il vincolo ha la stessa durata del leasing (30/12 /2029).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

VERSO ALTRI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:

_ Importo nominale iniziale: 0 €;
 _ Fondo svalutazione iniziale: 0 €;
 _ Valore netto iniziale: 0 €;
 _ Accant.ti al fondo svalutazione: 0 €;
 _ Utilizzo del fondo svalutazione: 0 €;
 _ Svalutazioni/Ripristini di valore: 0 €;
 _ Riclassificato da/a altre voci: 0 €;
 _ Altri movimenti incrementi/decrementi: 385.458 €;
 _ IMPORTO NOMINALE FINALE: 385.458 €;
 _ Fondo svalutazione finale: 0 €;
 > VALORE NETTO FINALE: 385.458 €.

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Verso controllate						
Verso collegate						
Verso controllanti						
Verso imp. sott. al contr. controllanti						
Verso altri		385.458	385.458		385.458	
Totale crediti immobilizzati		385.458	385.458		385.458	

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	0	0	0	0	385.458	385.458
Totale	0	0	0	0	385.458	385.458

Attivo circolante

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a 1.167.889 €, (335.585 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	127.881	(1.763)	126.118
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	207.704	206.012	413.716
Prodotti finiti e merci	0	628.055	628.055
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	335.585	832.304	1.167.889

Le materie sussidiarie sono composte da materiali di scorta per le manutenzioni degli impianti e la loro movimentazione ha carattere di stretta ordinarietà ed in base alla normale rotazione delle scorte di magazzino.

La variazione in aumento dei lavori in corso rispetto l'esercizio precedente, riguarda il settore calore per € 184.000, il settore energia per € 20.000 e il settore fotovoltaico per € 2.000.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione per progetti ancora in fase di realizzazione sono iscritte per € 413.716, si veda dettaglio seguente:

_ Calore: 260.104 €
 _ Fotovoltaico: 2.000 €
 _ Energia: 151.612 €

Tra i prodotti finiti è presente un immobile, sito a Bergamo, destinato alla vendita, acquisito all'interno di una più ampia azione commerciale ed accettato come metodo di pagamento.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 22.870.549 € (10.178.253 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	10.652.517	15.997	10.668.514	-700.888	9.967.626
Verso controllate	15.262		15.262		15.262
Verso collegate					
Verso controllanti	340.407		340.407		340.407
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.556.752		5.556.752		5.556.752
Crediti tributari	115		115		115
Imposte anticipate			610.618		610.618
Verso altri	6.379.769		6.379.769		6.379.769
Totale	22.944.822	15.997	23.571.437	-700.888	22.870.549

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.180.585	4.787.041	9.967.626	9.951.629	15.997	1777.79
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	15.262	15.262	15.262	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.014.747	(674.340)	340.407	340.407	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	209.900	5.346.852	5.556.752	5.556.752	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.172	(1.057)	115	115	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	381.224	229.394	610.618			

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.390.625	2.989.144	6.379.769	6.379.769	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.178.253	12.692.296	22.870.549	22.243.934	15.997	1.778

VERSO CLIENTI

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato in base all'analisi aging della massa dei crediti e di rischi puntualmente misurati ove possibile al netto delle perdite per insolvenza definitive contabilizzate nell'esercizio.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2021 è la seguente:

- _ Fondo al 31/12/2020: 219.036 €;
- _ Utilizzo 2021: 0 €;
- Fondo da fusione Friends 10,000 €;
- _ Accantonamento 2021: 471.852 €;
- _ Fondo al 31/12/2021: 700.888 €.

VERSO CONTROLLANTI

I crediti verso controllanti ammontano ad € 316.176, si riferiscono alle manutenzioni effettuate sugli impianti, al distacco del personale, alla fornitura di energia elettrica e gas.

VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

In questa voce sono iscritti i crediti per € 5.556.752 di natura commerciale per servizi sorti nei confronti delle società controllate dalla capogruppo Cogeme Spa come meglio dettagliata al paragrafo delle "Operazioni con parti correlate" della presente nota integrativa.

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale di competenza dell'esercizio 2021 per € 610.618.

A seguito della fusione di Friends srl sono state acquisite imposte anticipate per € 139.400 determinate sul valore delle perdite fiscali illimitatamente riportabili e fungibili anche per la Società.

Per un maggior dettaglio si rinvia ai prospetti indicati nel paragrafo "Imposte del reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate" della presente nota integrativa.

VERSO ALTRI

In questa voce sono iscritti principalmente crediti per anticipazioni ai fornitori per accisa per € 715.985, crediti per depositi cauzionali versati a soggetti della filiera elettrica per € 5.657.266, i restanti importi per crediti verso Inail.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.967.626	9.967.626
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	15.262	15.262
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	340.407	340.407
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.556.752	5.556.752
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	115	115
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	610.618	610.618
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.379.769	6.379.769
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.870.549	22.870.549

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 1.284.273 € (930.484 € nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	929.388	353.476	1.282.864
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.096	313	1.409
Totale disponibilità liquide	930.484	353.789	1.284.273

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 1.118.601 € (100.750 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	0	0
Risconti attivi	100.750	1.017.851	1.118.601
Totale ratei e risconti attivi	100.750	1.017.851	1.118.601

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Fidejussioni: 29.906 €;
- _ Assicurazioni: 39.070 €;
- _ Canoni anticipati per impianti in leasing: 678.114 €;
- _ Canoni: 370.994 €;
- _ Varie: 517 €;
- _ Totale: 1.118.601 €.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 7.583.269 € (7.424.745 € nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000	-	-	-	-	-		100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.470.000	-	-	-	-	-		2.470.000
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	31.830	-	-	-	-	-		31.830
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	894.986	-	377.135	-	-	-		1.272.121
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	1.000.000	-	-	-	-	-		1.000.000
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	2.609.215	-	-	-	-	-		2.609.215
Totale altre riserve	4.504.201	-	377.135	-	-	-		4.881.336
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(58.421)	-	-	-	15.599	-		(42.822)
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	377.135	-	-	-	-	-	142.925	142.925
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	7.424.745	0	377.135	0	15.599	0	142.925	7.583.269

Il capitale sociale pari a 100.000 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato per 377.135 € a riserva straordinaria.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

Valore

	inizio eserc.	Attribuzione dividendi	Altre destin.	Increment.	Decrem.	Riclass.	Risultato d'es.o	Valore fine eserc.
Capitale	100.000							100.000
Riserva sovrapp. azioni	2.470.000							2.470.000
Riserva legale	31.830							31.830
Riserva straord.	709.774		185.212					894.986
Versam. in c /futuro aum. capitale	1.000.000							1.000.000
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi	2.609.215							2.609.215
Riserva per oper. flussi fin. attesi	-76.284				17.863			-58.421
Utile (perdita) d'eserc.	185.212		-185.212				377.135	377.135
Totale Patrimonio netto	7.029.747				17.863		377.135	7.424.745

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.000	Riserva di capitale	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.470.000		A,B,C
Riserve di rivalutazione	0		
Riserva legale	31.830	Riserva di utili	B
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.272.121	Riserva di utili	A,B,C
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		
Riserva azioni o quote della società controllante	0		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0		
Versamenti in conto aumento di capitale	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	1.000.000		A,B
Versamenti in conto capitale	0		
Versamenti a copertura perdite	0		
Riserva da riduzione capitale sociale	0		
Riserva avanzo di fusione	0		
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		
Riserva da conguaglio utili in corso	0		
Varie altre riserve	2.609.215		A,B,C
Totale altre riserve	4.881.336		

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(42.822)		E
Utili portati a nuovo	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	7.440.344		

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi era stata iscritta in precedenti esercizi in base alla valorizzazione del mark to market di un derivato di hedging del finanziamento acceso per l'acquisto di impianti fotovoltaici. Nel corso dell'esercizio 2019 il derivato è stato estinto nelle attività di riorganizzazione finanziaria dell'operazione che ha comportato anche un allungamento del periodo di ammortamento del prestito ed una riduzione del tasso di interesse. Data la stretta correlazione dell'operazione di rifinanziamento con il precedente impianto si è mantenuta accesa l'iscrizione della riserva che trova una progressiva riduzione in valore assoluto in base al piano di ammortamento del nozionale di riferimento originario della copertura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 184.641 € (173.906 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	173.906
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	73.453
Utilizzo nell'esercizio	62.718
Totale variazioni	10.735
Valore di fine esercizio	184.641

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2020: 173.907 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 1/1/2021 da fusione Friends: 2.826 €
- _ Accantonamento TFR al 2021: 66.509 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 16.631 €;
- _ Imposta sostitutiva: 2.827 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 4.494 €;
- _ Fondi esterni: 40.597 €;
- _ Liquidazioni: 27.314 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2021: 184.641 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 36.516.494 € (19.134.302 € nel precedente esercizio).

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	2.748.844	0	2.748.844	0	2.748.844	-
Debiti verso banche	6.014.807	7.145.596	13.160.403	2.022.231	11.138.172	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	320.695	85.402	406.097	0	406.097	-
Debiti verso fornitori	1.755.452	4.039.920	5.795.372	5.795.372	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	7.150.748	5.395.307	12.546.055	12.546.055	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	49.657	(41.417)	8.240	8.240	0	-
Debiti tributari	855.842	754.066	1.609.908	1.588.018	21.890	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.727	(2.901)	93.826	93.826	0	-
Altri debiti	141.530	6.219	147.749	147.449	300	-
Totale debiti	19.134.302	17.382.192	36.516.494	22.201.191	14.315.303	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	2.748.844	2.748.844
Debiti verso banche	13.160.403	13.160.403
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	406.097	406.097
Debiti verso fornitori	5.795.372	5.795.372
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	12.546.055	12.546.055
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.240	8.240
Debiti tributari	1.609.908	1.609.908
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.826	93.826
Altri debiti	147.749	147.749
Debiti	36.516.494	36.516.494

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0	2.748.844	2.748.844
Debiti verso banche	3.196.875	-	-	3.196.875	9.963.528	13.160.403
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	-	0
Acconti	-	-	-	0	406.097	406.097
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	5.795.372	5.795.372
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0	12.546.055	12.546.055
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	8.240	8.240
Debiti tributari	-	-	-	0	1.609.908	1.609.908
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	93.826	93.826
Altri debiti	-	-	-	0	147.749	147.749
Totale debiti	3.196.875	0	0	3.196.875	33.319.619	36.516.494

Qui di seguito si specificano per i debiti assistiti da garanzie reali le informazioni sulla scadenza, modalità di rimborso e tassi d'interesse:

- 1) ENTE EROGANTE: Banco BPM
 _ Opere Finanziate: Impianti fotovoltaici Ostuni;
 _ Importo Mutuo: 4.650.000 €;
 _ Residuo al 31/12/2021: 3.196.875 €;
 _ Data emissione: 20/02/2019;
 _ Data scadenza: 30/06/2027;
 _ % tasso: 2,5%.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Il debito verso soci per finanziamento non ha subito variazioni rispetto all'esercizio 2020 ed è postergato al rimborso del project financing su base convenzionale in base agli accordi sottoscritti con la banca finanziatrice.

DEBITI VERSO BANCHE PER MUTUI

Nell'esercizio sono stati sottoscritti ed erogati 8,6 milioni di euro con accensione di nuovi finanziamenti. Un contratto con Banco BPM per complessivi 142 mila euro è stato acquisito per effetto dell'incorporazione di Friends S.r.l..I finanziamenti sono stati sottoscritti a sostegno del piano industriale della società con le seguenti banche: Banca Popolare di Sondrio per 4.000.000 euro, Credito Emiliano per 2.500.000 euro e Banca Valsabbina per 2.000.000 euro. Si specifica che i finanziamenti con Credito Emiliano e Banca Valsabbina sono garantiti dal Fondo Garanzia per il 90%, in virtù degli aiuti di Stato concessi dal Governo Italiano a fronte della situazione epidemologica.I nuovi contratti non prevedono parametri finanziari da rispettare; il contratto di BPM stipulato nel 2019 prevede che la società mantenga un Equity pari almeno a 1.000.000 euro alla chiusura di ogni bilancio, requisito sempre rispettato.

Con la rinegoziazione e stipula del finanziamento di Banco BPM nel 2019 è stato estinto il contratto derivato di copertura del rischio variazione dei tassi di interesse. La Riserva Negativa di Patrimonio Netto iscritta per il suo valore si sta progressivamente decrementando in base al periodo di ammortamento originario del finanziamento a cui lo strumento finanziario era associato in una logica di hedging.

DEBITI VERSO BANCHE ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

In questa voce risultano le quote esigibili entro l'esercizio successivo in scadenza con il sistema finanziario.

ACCONTI

In questa voce sono contabilizzati i contributi ed i corrispettivi di terzi ed Enti per la realizzazione di investimenti non ancora conclusi e per opere destinate alla vendita non ancora ultimate.

DEBITI VERSO FORNITORI

Questa voce raccoglie i debiti commerciali verso fornitori. La voce si è incrementata rispetto all'esercizio precedente per effetto, soprattutto, dell'aumento dei volumi e per aspetti inflazionistici del prezzo della componente energetica.

DEBITI VERSO CONTROLLANTI

Questa voce si riferisce al debito commerciale e alle fatture da ricevere della capogruppo Cogeme S.p.A. per i servizi offerti dalla stessa e al debito derivante dal cash pooling.

DEBITI VERSO AZIENDE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

Questa voce si riferisce ai debiti commerciali verso la società Acque Bresciane S.r.l., per distacco personale e fornitura materiali.

DEBITI TRIBUTARI

Questa voce si riferisce principalmente ai debiti IVA per € 68.460, ai debiti verso Erario Irpef dipendenti e professionisti per € 46.012, per debiti accise per € 1.447.985 e debiti per imposta sostitutiva da versare a seguito della scelta della società di affrancamento dei maggiori valori civilistici rispetto ai fiscali emersi nella fusione con Friends srl.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE

- _ DEBITI INPS: 43.457 €;
- _ DEBITI VERSO FONDO PEGASO: 4.290 €;
- _ DEBITI VERSO ALTRI ISTITUTI PREVIDENZIALI: 39.248 €;
- _ ALTRI: 6.831 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 93.826 €.

ALTRI DEBITI

- _ DEBITI VERSO DIPENDENTI: 146.374 €;
- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI OLTRE ESERCIZIO: 300 €;
- _ DEBITI NON COMMERCIALI ENTRO 12 MESI: 659 €;
- _ ALTRI: 416 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 147.449 €.

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi maturati e non usufruiti e dal rateo della quattordicesima mensilità mentre i relativi oneri sono stati inseriti tra i debiti verso istituti previdenziali.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi 39.228 € (25.222 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.809	18.295	27.104
Risconti passivi	16.413	(4.289)	12.124
Totale ratei e risconti passivi	25.222	14.006	39.228

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI

- _ Assicurazioni e interessi: 27.104 €.

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI

- _ Contributi relativi alla gestione calore: 1.330 €
- _ Contributi relativi alla gestione fotovoltaico: 9.919 €
- _ Affitti attivi: 875 €
- _ Totale: 12.124 €.

La voce relativa ai contributi viene incrementata per le erogazioni dell'anno e ridotta per effetto del rilascio a conto economico della quota di spettanza dell'esercizio.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita Energia Elettrica	31.070.390
Vendita gas/gestione calore	5.387.918
Altre	1.162.482
Totale	37.620.790

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono all'energia consegnata al GSE, ai proventi derivanti dalla gestione calore. L'incremento della voce rispetto all'anno precedente è correlata all'ampliamento dell'attività di vendita di energia elettrica e gas. I ricavi vengono illustrati dettagliatamente nella relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	37.620.790
Totale	37.620.790

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2021 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio. Per una completa descrizione dei motivi di movimentazione della voce si rimanda al prospetto delle tipologie e al commento presente nell'attivo nella voce "Rimanenze".

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce sono contabilizzati i costi di manodopera interna pari a € 254.041, materiali per € 18.842 e per € 43.067 sono iscritti i costi interni per i progetti relativi all'acquisizione del costo della partecipazione in Bosaro Energy srl ed in Friends SB srl, oltre che per l'ottenimento dei finanziamenti.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 2.263.553 € (2.146.098 € nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Proventi immobiliari	2.459	32.458	34.917
Plusvalenze non finanziarie		80	80
Personale distaccato pr. altre. Imp.			
Contributi in c /esercizio	1.811.666	353.051	2.164.717
Contributi in c/cap. (quote)			
Altri	331.973	-268.134	63.839
Totale	2.146.098	117.455	2.263.553

Si riferiscono principalmente per € 2.126.224 ai contributi GSE in aumento rispetto all'anno precedente a seguito dell'acquisizione di nuovi impianti fotovoltaici in località Terre del Reno frazione di Sant'Agostino (FE) e Braone (BG), € 34.917 a canoni di affitto derivanti da contratto di sub affitto stipulato tra Cogeme Nuove Energie e Acque Bresciane Srl, € 36.108 è il contributo a fondo perduto del Comune di Berlingo, € 7.874 sono indennizzi ricevuti dai gestori dell'energia elettrica a seguito di disservizi e da altre poste minori.

Costi della produzione

COSTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI

Le spese per materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 3.816.697 € (1.096.256 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Carburanti	18.024	3.756	21.780
Magazzino	26.255	587.431	613.686
Materiali vari	1.051.977	2.129.254	3.181.231
Totale	1.096.256	2.720.441	3.816.697

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 32.042.402 € (9.578.516 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	106.618	24.686	131.304
Compenso amministr.	19.760		19.760
Compenso sindaci /revisori	22.917	2.700	25.617
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	18.502	39	18.541
Energia elettrica	8.005.589	22.028.234	30.033.823
Lavorazioni esterne	277.712	-161.091	116.621
Personale distaccato	3.460	7.012	10.472
Prestazioni assim. al lavoro dip.	11.333	-11.333	
Pubblicità	1.200	6.825	8.025
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	62.486	28.520	91.006
Servizi/consulenze tecniche	433.105	258.070	691.175
Servizi per acquisti	4.040	435.263	439.303
Spese di aggiorn.to	4.226	8.589	12.815
Spese manutenzione /riparazione	233.477	53.850	287.327
Spese rappresentanza	4.306	5.465	9.771
Spese viaggio e trasferta	851	-247	604
Spese/consulenze legali	1.773	41.258	43.031
Spese telefoniche	13.463	-2.503	10.960
Trasporti	6.894	-4.579	2.314
Altri	346.804	-256.870	89.934
Totale	9.578.516	22.463.886	32.042.402

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 559.976 € (135.641 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e Locazioni	58.900	49.151	108.051
Canoni Leasing Automezzi		385.915	385.915
Altri	76.741	-10.732	66.009
Totale	135.641	424.335	559.976

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.558.386 € (1.351.264 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2021 il personale in forza in Cogeme Nuove Energie S.r.l. con rapporto di lavoro dipendente è pari a 23 risorse.

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 429.938 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 1.262.939 €. Relativamente all'accantonamento di 471.852 € a fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto descritto nella sessione dei Crediti Commerciali dell'Attivo Patrimoniale.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La variazione in diminuzione delle rimanenze ammonta a 1.763 € ed è costituita dalla differenza tra le rimanenze iniziali e finali di materie di consumo e merci e comprende la rilevazione di rettifiche inventariali.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 87.782 € (30.427 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	2.730	-70	2.660
ICI/IMU	10.909	13.220	24.129
Imposte di bollo	1.204	2.311	3.515
Altri oneri	15.584	41.895	57.479
Totale	30.427	57.356	87.782

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano imposte di registro, TARI, e il pagamento dell'IMU sugli impianti fotovoltaici.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari si riferiscono agli interessi di mora per ritardato pagamento delle bollette addebitati agli utenti; gli oneri finanziari si riferiscono per € 279.453 ad interessi cash pooling e relativi al finanziamento soci e per € 305.747 ad interessi passivi relativi ai finanziamenti bancari.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	305.369
Altri	279.831
Totale	585.200

Gli oneri finanziari comprendono principalmente oltre agli interessi sui finanziamenti verso istituti di credito, gli interessi del debito verso Cogeme S.p.A. ed altre poste minori.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte di es. prec.	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da ades. al regime di cons. fisc./trasp. fisc.
IRES	145.532	-261		-65.496	
IRAP	62.270	450		3.029	
Totale	207.802	189		-62.467	

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice civile sulla movimentazione dei crediti per imposte anticipate che si sono formate sulle differenze temporanee tra proventi ed oneri economici iscritti nei bilanci di esercizio e la loro imposizione e deducibilità fiscale.

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	810.729	-77.672	733.057	175.934	28.589
Sostitutiva				95.074	
Crediti	147.382	394.587	541.969	130.073	
Derivato	58.421	-15.599	42.822	10.277	
0					
0					
0					

La formazione dell'effettivo onere fiscale gravante sulla società è il seguente:

__ Risultato prima delle imposte pari a 288.449 € con un onere fiscale teorico (aliquota 27,9%) pari a 80.477 €.

Di seguito le variazioni fiscali IRES intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 513.044 €):

__ Spese correnti dell'esercizio: 88.366 €

__ Ammortamenti non deducibili: 30.092 €

__ Accantonamento fondo svalutazione crediti: 394.587 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -113.667 €):

_ Amm.to disavanzo fusione affrancato: -78.809 €
_ Altre variazioni in diminuzione: -34.858 €

ACE -81.444 €

Il reddito imponibile risulta così essere pari a 606.383 € e le imposte correnti IRES sul reddito dell'esercizio pari a 145.532 €.

Le imposte IRAP sono pari a 62.270 €.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale mediamente impiegato, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile (numero medio):

- _ Dirigenti: 1
- _ Quadri: 1
- _ Impiegati: 19
- _ Operai: 6
- > TOTALE DIPENDENTI: 27.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci in riferimento ai compensi annui deliberati da sommarsi la cassa previdenziale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- _ Amministratori: 19.000 €;
- _ Sindaci: 17.000 €.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi deliberati annui al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.000

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i: art.11 comma 6 lettera j).

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- _ Garanzie: 3.401.674 €.

Di seguito l'elenco delle maggiori garanzie rilasciate.

Le fidejussioni a favore:

- _ dei fornitori dei servizi di rete energia per la gestione dell'energia elettrica sono pari a € 3.329.480;
- _ degli Enti pubblici per la gestione calore ed energia sono pari a € 72.194.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

1) GANDOVERE DEPURAZIONE SRL (società sottoposta al controllo della controllante):

- _ Crediti commerciali: 135.899 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 463.068 €

2) ACQUE BRESCIANE SRL (società sottoposta al controllo della controllante):

- _ Crediti commerciali: 5.420.854 €
- _ Debiti commerciali: 8.240 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 15.572.650 €
- _ Altri ricavi: 35.800 €
- _ Costi per servizi: 10.472 €
- _ Costi materie prime e merci: 9.395 €
- _ Oneri diversi di gestione: 382 €

3) BOSARO ENERGY SRL (controllata):

- _ Crediti commerciali: 15.262 €

4) COGEME SPA (controllante):

- _ Crediti commerciali: 340.406 €
- _ Debiti commerciali: 315.684 €
- _ Crediti finanziari: 52.968 €
- _ Debiti finanziari: 14.926.247 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 908.424 €
- _ Altri ricavi: 18.155 €
- _ Costi per servizi: 356.947 €
- _ Costi godimento b.t.: 58.900 €
- _ Oneri diversi di gestione: 58 €
- _ Oneri fin.: 279.453 €

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

La società sta operando in continuità con il precedente esercizio ed in accordo con le previsioni del management. I primi mesi dell'esercizio in corso sono stati contraddistinti da atipiche oscillazioni dei prezzi di energia elettrica e del gas, che pur avendo moderato impatto sulla redditività della società sta comportando una forte pressione sulla clientela sia retail che business. Non si prevede un rapido allineamento dei prezzi del mercato alle medie storiche anche a causa delle tensioni internazionali legate al conflitto tra Russia ed Ucraina su cui insistono importanti campi di coltivazione del gas e di infrastrutture di trasporto. Nell'ottica di completamento dell'evoluzione organizzativa della società è in corso la ricerca di un partner industriale con qualifica di socio di minoranza con cui mettere in atto sinergie industriali e commerciali che permettano uno sviluppo più ampio della società.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato della controllante Cogeme S.p.A. sarà disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in via XXV Aprile n.18.

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Cogeme Spa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Brescia	Brescia
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia	Brescia

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

Non sono presenti strumenti finanziari.

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Cogeme S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	111.368.172	110.494.493
C) Attivo circolante	18.089.450	18.734.466
D) Ratei e risconti attivi	344.450	407.824
Totale attivo	129.802.072	129.636.783
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	80.350.152	78.532.434
Utile (perdita) dell'esercizio	3.998.507	3.647.317
Totale patrimonio netto	88.564.659	86.395.751
B) Fondi per rischi e oneri	14.133.557	14.870.689
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.054	29.127
D) Debiti	26.699.308	27.947.550
E) Ratei e risconti passivi	395.494	393.666
Totale passivo	129.802.072	129.636.783

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	5.939.976	5.083.018
B) Costi della produzione	7.066.852	6.451.857
C) Proventi e oneri finanziari	3.018.761	2.894.925
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.887.538	1.815.637
Imposte sul reddito dell'esercizio	(219.083)	(305.594)
Utile (perdita) dell'esercizio	3.998.506	3.647.317

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si specifica che i finanziamenti con Credito Emiliano e Banca Valsabbina sono garantiti dal Fondo Garanzia per il 90%, in virtù degli aiuti di Stato concessi dal Governo Italiano a fronte della situazione epidemologica.

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a 142924,23 come segue:

142.924,23 € a riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Brescia, 07 marzo 2022

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.