

COGEME NUOVE ENERGIE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	47.537	70.990
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	198.683	220.698
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	426.695	521.563
5) avviamento	778.606	878.396
6) immobilizzazioni in corso e acconti	58.962	116.391
7) altre	412.897	523.814
Totale immobilizzazioni immateriali	1.923.380	2.331.852
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	278.428	344.029
2) impianti e macchinario	11.360.065	12.138.540
3) attrezzature industriali e commerciali	66.680	65.560
4) altri beni	76.799	50.466
5) immobilizzazioni in corso e acconti	842.754	66.300
Totale immobilizzazioni materiali	12.624.726	12.664.895
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.714.204	2.500.116
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	3.714.204	2.500.116
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	587.534	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	587.534	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	386.288	385.458
Totale crediti verso altri	386.288	385.458
Totale crediti	973.822	385.458
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.688.026	2.885.574
Totale Immobilizzazioni (B)	19.236.132	17.882.321
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	129.335	126.118
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	765.029	413.716
4) prodotti finiti e merci	0	628.055
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	894.364	1.167.889
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.989.922	9.951.629
esigibili oltre l'esercizio successivo	188.740	15.997
Totale crediti verso clienti	12.178.662	9.967.626
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.989	15.262
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	75.989	15.262
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	237.719	340.407
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	237.719	340.407
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.435.128	5.556.752
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.435.128	5.556.752
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.409	115
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	234.409	115
5-ter) imposte anticipate	835.143	610.618
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.435.293	6.379.769
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	9.435.293	6.379.769
Totale crediti	25.432.343	22.870.549
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.542.524	1.282.864
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.023	1.409
Totale disponibilità liquide	2.543.547	1.284.273
Totale attivo circolante (C)	28.870.254	25.322.711
D) Ratei e risconti	974.242	1.118.601
Totale attivo	49.080.628	44.323.633
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	1.415.045	1.272.121
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	0	0
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	3.609.215	3.609.215
Totale altre riserve	5.024.260	4.881.336
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(29.511)	(42.822)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(756.794)	142.925
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	6.839.785	7.583.269
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	1.278.178	0
Totale fondi per rischi ed oneri	1.278.178	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	133.694	184.641
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	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	2.805.152	2.022.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.205.807	11.138.172
Totale debiti verso banche	18.010.959	13.160.403
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	605.305	406.097
Totale acconti	605.305	406.097
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.416.758	5.795.372
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	10.416.758	5.795.372
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.574	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	101.574	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.850.468	12.546.055
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	5.850.468	12.546.055
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.288	8.240
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.288	8.240
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.031.299	1.588.018
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.382	21.890
Totale debiti tributari	2.040.681	1.609.908
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.916	93.826
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.916	93.826
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	101.658	147.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	800.300	300
Totale altri debiti	901.958	147.749
Totale debiti	40.750.751	36.516.494
E) Ratei e risconti	78.218	39.228
Totale passivo	49.080.628	44.323.633

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.413.199	37.620.790
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	138.945	628.055
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	351.313	206.013
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	571.033	315.950
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.231.523	2.164.717
altri	182.657	98.836
Totale altri ricavi e proventi	2.414.180	2.263.553
Totale valore della produzione	71.888.669	41.034.361
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.303.512	3.816.697
7) per servizi	58.524.161	32.042.402
8) per godimento di beni di terzi	589.380	559.976
9) per il personale		
a) salari e stipendi	923.463	1.108.424
b) oneri sociali	260.382	278.067
c) trattamento di fine rapporto	70.959	73.453
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	67.354	98.442
Totale costi per il personale	1.322.158	1.558.386
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	412.438	429.938
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.240.817	1.262.939
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	743.663	471.852
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.396.918	2.164.729
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.217)	1.763
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	1.278.178	0
14) oneri diversi di gestione	752.069	87.782
Totale costi della produzione	72.163.159	40.231.735
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(274.490)	802.626
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	80.827	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	80.827	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	461	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	461	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	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	72.087	71.023
Totale proventi diversi dai precedenti	72.087	71.023
Totale altri proventi finanziari	72.548	71.023
17) Interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	1.574	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	507.983	279.453
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	337.388	305.747
Totale interessi e altri oneri finanziari	846.945	585.200
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(693.570)	(514.177)
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)	(988.060)	288.449
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	158.278	207.802
imposte relative a esercizi precedenti	(2.424)	189
imposte differite e anticipate	(367.120)	(62.467)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(211.266)	145.524
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(756.794)	142.925

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(756.794)	142.925
Imposte sul reddito	(211.266)	145.524
Interessi passivi/(attivi)	693.570	514.177
(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	148.042	802.626
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.092.800	545.305
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.653.255	1.692.877
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	3.746.055	2.238.182
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.894.097	3.040.808
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	273.525	(832.304)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.954.699)	(5.258.893)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.621.386	4.039.920
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	144.359	(1.017.851)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	38.990	14.006
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(5.164.235)	(6.970.049)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.040.674)	(10.025.171)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	853.423	(6.984.363)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(590.192)	(433.046)
(Imposte sul reddito pagate)	(23.596)	(157.655)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(822.794)	(52.718)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.436.582)	(643.419)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(583.159)	(7.627.782)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.239.605)	(594.291)
Disinvestimenti	38.959	3.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.966)	(885.231)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.802.452)	(2.885.574)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	5.198.069
(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)	(3.007.064)	835.973
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(7.945)	(52)
Accensione finanziamenti	7.000.000	8.642.207
(Rimborso finanziamenti)	(2.142.559)	(1.496.559)
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)	4.849.496	7.145.596
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.259.273	353.787
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	1.284.273	930.484
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.542.524	1.282.864
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.023	1.409
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.543.547	1.284.273
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La gestione genera flussi finanziari per 6.167 mila euro legate alle variazioni del circolante indotto dallo sviluppo commerciale, consentendo la riduzione dell'esposizione finanziaria verso Cogeme con il cash pooling per 6.750 mila euro. Nel corso dell'esercizio sono stati accesi nuovi finanziamenti a medio termine per 7.000 mila, utilizzati anche a copertura degli investimenti per lo sviluppo del piano industriale della società.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a k€ 2.544 mila.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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..

Nel corso del periodo sono state acquistate le partecipazioni in due società veicolo che hanno lo scopo di costruire e gestire impianti fotovoltaici in Sicilia essendo titolari delle relative autorizzazioni e beneficiando di una tariffa incentivante omnicomprensiva.

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione legale, effettuata dalla società EY S.p.A.. La società detiene partecipazioni di controllo totalitaria in Bosaro Energy srl, in Cogeme Energie Alternative srl e Cogeme Rinnovabili 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. L'avviamento è stato iscritto previo consenso del Collegio Sindacale.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad oneri di migliorie 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 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 10% -12,5%;

_autoveicoli 20%;

_macchine e mobili d'ufficio 12,5%;

_macchine operatrici 20%;

_macchine per ufficio elettroniche 14,29% - 20%;

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 attualizzati 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, 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 RISCOINTI

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 riverseranno.

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 riverteranno 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 riverteranno 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 riverteranno 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 (2021-2023) 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 1.923.380 € (2.331.852 € 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:

- € 47.537 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;
 - € 198.683 da diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, incrementati nel corso dell'anno di € 4.437 per l'acquisizione diretta di nuove licenze software e € 42.365 in seguito alla riclassifica degli immobilizzi in corso per capitalizzazione relativa all'implementazione del software di gestione SSE;
 - € 426.695 da concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
 - € 778.606 da avviamento di cui: € 32.180, al lordo di un fondo ammortamento di € 2.925 relativi ad avviamento derivante dal conferimento di TP Energy, € 289.542 dal disavanzo di Fusione di Friends e al lordo di un fondo ammortamento di € 67.910; il periodo di ammortamento relativo al disavanzo di fusione Ostuni - San Vito (valore netto contabile 31.12.2022 € 520.644) 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 'conto energia'.
 - Il periodo di ammortamento relativo al disavanzo di fusione Friends è pianificato in 10 anni;
 - € 58.962 da immobilizzazioni immateriali in corso e acconti incrementati nel corso dell'esercizio di € 101.327 e decrementati per € 116.391 per svalutazione del project financing pregara di Sarnico e per progetti rinunciati;
 - € 412.897 da altre immobilizzazioni immateriali incrementate nel corso dell'anno di € 14.593 per il revamping presso la discarica di Castrezzato;
 - il valore delle immobilizzazioni considera la quota di ammortamento dell'esercizio
- 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	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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.437	-	-	101.327	14.593	120.357
Ridassorbite (del valore di bilancio)	-	-	42.365	-	-	(42.365)	-	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
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	116.391	-	116.391
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	23.453	0	68.817	94.868	99.790	-	125.510	412.438
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(23.453)	0	(22.015)	(94.868)	(99.790)	(57.429)	(110.917)	(408.472)
Valore di fine esercizio								
Costo	128.169	168.007	499.517	1.416.312	2.962.669	58.962	1.538.010	6.771.646
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.632	168.007	300.834	989.617	2.184.063	-	1.125.113	4.848.266
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	47.537	0	198.683	426.695	778.606	58.962	412.897	1.923.380

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

La composizione della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", esposta per € 58.962 è data da:

- € 36.326 due diligence verso società target nella gestione di impianti fotovoltaici che sono state acquistate nel corso del periodo;
- € 22.636 investimenti informatici sul sito web della società.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 12.624.726 € (12.664.895 € 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 € 1.241.588:

- di cui € 1.011.640 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 alla realizzazione dell'impianto FVT presso la discarica di Provaglio di € 220.478. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio € 220.594 di tali incrementi sono stati capitalizzati tra gli impianti e macchinari:
- di cui € 39.814 relativi all'installazione del telecontrollo presso Trenzano; € 68.831 l'installazione del telecontrollo a Rudiano;
- di cui € 81.502 relativi al ripristino degli impianti fotovoltaici siti presso Montemesola, Ostuni e Ferrara;
- gli impianti e macchinari sono incrementati per acquisizione diretta di €160.000 di un impianto fotovoltaico acquisito da Alco e diminuiti per €38.074 a causa del furto di alcune parti dell'impianto fotovoltaico presso Montemesola
- le attrezzature industriali e commerciali sono aumentate di € 14.601 per l'acquisizione di attrezzature varie; - le altre immobilizzazioni materiali si sono incrementate di € 55.347 per l'acquisto di automezzi e macchine elettroniche e diminuite per € 885 in seguito alla vendita di personal computer.

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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	160.000	14.601	55.347	1.011.640	1.241.588
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	220.594	-	-	(220.594)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	38.074	-	885	-	38.959
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	65.602	1.132.720	13.481	29.014	-	1.240.817
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	11.725	-	885	(14.593)	(1.983)
Totale variazioni	(65.602)	(778.475)	1.120	26.333	776.453	(40.171)
Valore di fine esercizio						
Costo	641.620	26.011.021	195.611	314.621	842.754	28.005.627
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	363.192	14.650.956	128.931	237.822	-	15.380.901
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	278.428	11.360.065	66.680	76.799	842.754	12.624.726

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	3.144.852
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	232.952
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	329.646
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.094.297
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	68.071

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: -2.678.948 €
- _ impianti e macchinari valore netto: 3.144.852€
- _ credito per imposte differite: -127.651 €
- _ storno risconti attivi: -593.349 €
- _ debiti verso altri finanziatori: -2.094.297 €.

2) CONTO ECONOMICO

- _ ammortamenti: -232.952 €
- _ oneri finanziari: -68.071 €
- _ canoni di leasing: 413.619 €
- _ effetto ante imposte: 112.596 €
- _ imposte differite: -31.414 €.
- > effetto netto a conto economico: 81.812 €.
- > effetto a patrimonio netto: 329.646 €.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 3.714.204 € (2.500.116 € nel precedente esercizio) ed al valore relativo alla quota del 100% acquisita della società Bosaro Energy S.r.l. nel precedente esercizio si sono aggiunte le partecipazioni totalitarie in Cogeme Rinnovabili S.r.l. e Cogeme Energie Alternative S.r.l. che sono motivo della variazione rispetto all'esercizio precedente.

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	2.500.116	0	0	0	0	2.500.116	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	1.214.088	-	-	-	-	1.214.088	-	-
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	1.214.088	-	-	-	-	1.214.088	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	3.714.204	0	0	0	0	3.714.204	0	0

La società possiede il 100% di Bosaro Energy s.r.l. che gestisce un impianto fotovoltaico nell'omonimo comune in Provincia di Rovigo. Il valore d'acquisto della partecipazione è pari a € 2.500, il Patrimonio Netto della controllata indiretta al 31 dicembre 2022 è pari a € 1.879 ed il risultato di esercizio è pari a € 42. Il valore della partecipazione di Bosaro Energy S.r.l. 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 anche considerando che il conto economico è stabilmente positivo per l'esiguità dei costi operativi e del peso degli ammortamenti rispetto ai ricavi.

Nel corso dell'esercizio la società ha acquistato partecipazioni nelle società Cogeme Energie Alternative S.r.l. e Cogeme Rinnovabili S.r.l. iscrivendo un valore di carico rispettivamente pari a k€ 437 e k€ 777. Il valore della partecipazione in Cogeme Energie Alternative S.r.l. e Cogeme Rinnovabili S.r.l. è superiore al rispettivo Patrimonio Netto delle due società, i cui valori sono rispettivamente pari a k€ 21 e k€ 22, in quanto è stato riconosciuto al soggetto che ha venduto la partecipazione il valore dell'ottenimento dell'autorizzazione e del sistema incentivante di cui beneficeranno gli impianti dopo la loro costruzione. In base alle previsioni effettuate in sede di valutazione dell'iniziativa si ritiene che il valore sia interamente recuperabile nella fase di gestione operativa.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I Crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 973.822 € (385.458 € 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). Il valore si è incrementato rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'erogazione alle due società controllate Cogeme Energie Alternative S.r.l. e Cogeme Rinnovabili S.r.l. di finanziamenti per l'acquisto delle aree che ospiteranno gli impianti per un importo pari a 588.364 €.

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

VERSO ALTRI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:

- _ Importo nominale iniziale: 385.458 €;
- _ 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: 587.534 €;
- _ IMPORTO NOMINALE FINALE: 973.822 €;
- _ Fondo svalutazione finale: 0 €;
- > VALORE NETTO FINALE: 973.822 €.

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		587.534	587.534	587.534		
Verso collegate						
Verso controllanti						
Verso imp. sott. al contr. controllanti						
Verso altri		386.288	386.288		386.288	
Totale crediti immobilizzati		973.822	973.822	587.534	386.288	

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	587.534	0	0	0	386.288	973.822
Totale	587.534	0	0	0	386.288	973.822

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 894.364 € (1.167.889 € 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	126.118	3.217	129.335
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	413.716	351.313	765.029
Prodotti finiti e merci	628.055	(628.055)	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	1.167.889	(273.525)	894.364

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 € 279.768 , il settore energia per € 28.010 e il settore fotovoltaico per € 43.535.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione per progetti ancora in fase di realizzazione sono iscritte per € 765.029, si veda dettaglio seguente:

- _ Calore: 539.872 €
- _ Fotovoltaico: 45.535€
- _ Energia: 179.622 €

Tra i prodotti finiti l'immobile sito a Bergamo che era stato iscritto nel bilancio 2021 per un valore pari a 628.055 è stato venduto nel corso dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 25.432.343 € (22.870.549 € 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	12.733.587	188.740	12.922.327	-743.663	12.178.664
Verso controllate	75.989		75.989		75.989
Verso collegate					
Verso controllanti	237.719		237.719		237.719
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.435.128		2.435.128		2.435.128
Crediti tributari	234.409		234.409		234.409
Imposte anticipate			835.143		835.143
Verso altri	9.435.293		9.435.293		9.435.293
Totale	25.152.125	188.740	26.176.008	-743.663	25.432.345

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	9.967.626	2.211.038	12.178.662	11.989.922	188.740	1.778
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	15.262	60.727	75.989	75.989	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	340.407	(102.688)	237.719	237.719	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.556.752	(3.121.624)	2.435.128	2.435.128	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	115	234.294	234.409	234.409	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	610.618	224.525	835.143			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.379.769	3.055.524	9.435.293	9.435.293	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.870.549	2.561.796	25.432.343	24.408.462	188.740	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 2022 è la seguente:

- _ Fondo al 31/12/2021: 700.888 €;
- _ Utilizzo 2022: 700.888 €;
- _ Accantonamento 2022: 743.663 €;
- _ Fondo al 31/12/2022: 743.663 €.

VERSO CONTROLLATE

I crediti verso controllate ammontano ad € 75.989 e si riferiscono alle manutenzioni effettuate sugli impianti e ai contratti di staff.

VERSO CONTROLLANTI

I crediti verso controllanti ammontano ad € 237.719 e si riferiscono alle manutenzioni ed a servizi di conduzione effettuate sugli impianti.

VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

In questa voce sono iscritti i crediti per € 2.435.128 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.

CREDITI TRIBUTARI

I Crediti tributari si riferiscono ad IVA per € 232.085 e ad altre voci per € 2.324.

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale di competenza dell'esercizio 2022 per € 835.143.

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 € 2.429.318, crediti per depositi cauzionali versati a soggetti della filiera elettrica per € 6.712.681, i restanti importi si riferiscono a crediti verso Inail e cauzioni alla parte promittente venditrice di una società veicolo di costruzione e gestione di impianti fotovoltaici. La voce si è incrementata rispetto all'esercizio precedente dove era pari complessivamente a 6.379.769 soprattutto per effetto dei maggiori depositi cauzionali ed anticipi ai fornitori per l'acquisto di energia elettrica ed il gas.

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	12.178.664	12.178.662
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	75.989	75.989
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	237.719	237.719
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.435.128	2.435.128
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	234.409	234.409
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	835.143	835.143
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.435.293	9.435.293
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.432.345	25.432.343

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 2.543.547 € (1.284.273 € nel precedente esercizio). Per la descrizione della variazione della liquidità si rinvia al commento del Rendiconto Finanziario.

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	1.282.864	1.259.660	2.542.524
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.409	(386)	1.023
Totale disponibilità liquide	1.284.273	1.259.274	2.543.547

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 974.242 € (1.118.601 € 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	0
Risconti attivi	1.118.601	(144.359)	974.242
Totale ratei e risconti attivi	1.118.601	(144.359)	974.242

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Fidejussioni: 29.756 €;
- _ Assicurazioni: 38.580 €;
- _ Canoni anticipati per impianti in leasing: 593.350 €;
- _ Canoni: 307.500 €;
- _ Varie: 5.056 €;
- _ Totale: 974.242 €.

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 6.839.785 € (7.583.269 € 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 sovrapprezzo 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	1.272.121	-	142.925	-	-	-		1.415.045
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	0	-	-	-	-	-		0
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	3.609.215	-	-	-	-	-		3.609.215
Totale altre riserve	4.881.336	-	142.925	-	-	-		5.024.260
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(42.822)	-	-	13.311	-	-		(29.511)
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdite) dell'esercizio	142.925	-	(142.925)	-	-	-	(756.794)	(756.794)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	7.583.269	0	0	13.311	0	0	(756.794)	6.839.785

Il capitale sociale pari a 100.000 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato per 142.925 € 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							
Riserva sovrapp. azioni	2.470.000							
Riserva legale	31.830							
Riserva straord.	894.986		377.135					
Versam. in c /futuro aum. capitale	1.000.000							
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi	2.609.215							
Riserva per oper. flussi fin. attesi	-58.421			15.599				
Utile (perdita) d'eserc.	377.135		-377.135				142.925	
Totale Patrimonio netto	7.424.745			15.599			142.925	7.583.269

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 distribuitività, 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 sovrapprezzo 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	1.415.045	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	0		
Versamenti in conto capitale	0		
Versamenti a copertura perdite	0		
Riserva da riduzione capitale sociale	0		
Riserva avanzo di fusione	0		
Riserve per utili su cambi non realizzati	0		
Riserve da conguaglio utili in corso	0		
Varie altre riserve	3.609.215		A,B,C
Totale altre riserve	5.024.260		

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(29.511)		E
Utili portati a nuovo	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	7.596.579		

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.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi 1.278.178 € (0 € nel precedente esercizio).

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

	Fondo per trattamento di quiescenze e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	1.278.178	1.278.178
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	-	-	1.278.178	1.278.178
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.278.178	1.278.178

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo rischi ed oneri per un valore pari a 1.197.178 € a fronte del rischio di dover indennizzare terze parti che sono intervenute in una transazione commerciale complessa nel trading di energia elettrica, e per 81.000 € per un contenzioso con un dipendente cessato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 133.694 € (184.641 € 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	184.641
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	60.060
Utilizzo nell'esercizio	104.538
Altre variazioni	(6.470)
Totale variazioni	(50.947)
Valore di fine esercizio	133.694

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2021: 184.641 €; _ versamento TFR azienda a Fondo Pegaso al 01/01/22: 13.149€
- _ Accantonamento TFR al 2022: 60.060 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 10.899 €;
- _ Imposta sostitutiva: 1.853 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 2.367 €;
- _ Fondi esterni: 34.366 €;
- _ Liquidazioni: 70.172 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 133.694 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 40.750.751 € (36.516.494 € 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	-
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	13.160.403	4.850.556	18.010.959	2.805.152	15.205.807	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Accconti	406.097	199.208	605.305	0	605.305	-
Debiti verso fornitori	5.795.372	4.621.386	10.416.758	10.416.758	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	101.574	101.574	101.574	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	12.546.055	(6.695.587)	5.850.468	5.850.468	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.240	(6.952)	1.288	1.288	0	-
Debiti tributari	1.609.908	430.773	2.040.681	2.031.299	9.382	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.826	(20.910)	72.916	72.916	0	-
Altri debiti	147.749	754.209	901.958	101.658	800.300	-
Totale debiti	36.516.494	4.234.257	40.750.751	21.381.113	19.369.638	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	18.010.959	18.010.959
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Accconti	605.305	605.305
Debiti verso fornitori	10.416.758	10.416.758

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	101.574	101.574
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	5.850.468	5.850.468
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.288	1.288
Debiti tributari	2.040.681	2.040.681
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.916	72.916
Altri debiti	901.958	901.958
Debiti	40.750.751	40.750.751

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	2.615.625	5.000.000	-	7.615.625	10.395.334	18.010.959
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	-	0
Acconti	-	-	-	0	605.305	605.305
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	10.416.758	10.416.758
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	101.574	101.574
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0	5.850.468	5.850.468
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	1.288	1.288
Debiti tributari	-	-	-	0	2.040.681	2.040.681
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	72.916	72.916
Altri debiti	-	-	-	0	901.958	901.958
Totale debiti	2.615.625	5.000.000	0	7.615.625	33.135.126	40.750.751

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 31/12/2022: 2.615.625 €;
 _ Data emissione: 20/02/2019;
 _ Data scadenza: 30/06/2027;
 _ % tasso: 2,5%.

- 2) ENTE EROGANTE: Banca INTESA
 _ Opere Finanziate: Impianti fotovoltaici;
 _ Importo Mutuo: 5.000.000 €;
 _ Residuo al 31/12/2022: 5.000.000 €;

- _ Data emissione: 16/12/2022;
- _ Data scadenza: 31/12/2031;
- _ % tasso: Euribor 6 m + 1,6%.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Il debito verso soci per finanziamento non ha subito variazioni rispetto all'esercizio 2021 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 7 milioni di euro con accensione di nuovi finanziamenti. Il contratto con Banco BPM acquisito per effetto dell'incorporazione di Friends S.r.l. del 2021 è stato estinto anticipatamente. I finanziamenti sono stati sottoscritti a sostegno del piano industriale della società con le seguenti banche: Banca Valsabbina per 2.000.000 euro, Intesa Sanpaolo per 5.000.000 euro. Si specifica che il finanziamento con Banca Valsabbina è garantito da garanzia SACE e il finanziamento con Banca Intesa è garantito da n. 7.000.000 azioni A2A S.p.A. concesse in pegno dalla controllante Cogeme S.p.A. 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. Il contratto di Valsabbina con garanzia SACE prevede che la società si impegni a gestire i livelli occupazionali tramite accordi sindacali e che l'intera produzione aziendale avvenga sul territorio nazionale.

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 verso Erario Irpef dipendenti e professionisti per € 27.833, ai debiti accise per € 1.983.202 e ai 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: 34.142 €;
- _ DEBITI VERSO FONDO PEGASO: 9.282 €;
- _ DEBITI VERSO ALTRI ISTITUTI PREVIDENZIALI: 27.675 €;
- _ ALTRI: 1.817 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 72.916 €.

ALTRI DEBITI

- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI UTENTI OLTRE L'ESERCIZIO: 800.000 €;
- _ DEBITI VERSO DIPENDENTI: 100.894 €;
- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI OLTRE ESERCIZIO: 300 €;
- _ DEBITI NON COMMERCIALI ENTRO 12 MESI: 738 €;
- _ ALTRI: 26 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 901.958 €.

I debiti verso clienti sono relativi a depositi cauzionali versati a garanzia del pagamento delle forniture energetiche, 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 78.218 € (39.228 € 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	27.104	17.927	45.031
Risconti passivi	12.124	21.063	33.187
Totale ratei e risconti passivi	39.228	38.990	78.218

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI

_ Assicurazioni e interessi: 45.031€.

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI

_ Contributi relativi alla gestione calore: 1.152 €
 _ Contributi relativi alla gestione fotovoltaico: 8.777€
 _ Interessi impliciti 21.892
 _ Credito d'imposta: 1.365 €
 _ Totale: 33.187 €.

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
Vendite Energia Elettrica	57.307.323
Vendita gas/gestione calore	9.993.149
Altre	1.112.727
Totale	68.413.199

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono all'energia venduta ai clienti nelle attività di trading di energia elettrica e del gas ed ai proventi derivanti dalla gestione calore. L'incremento della voce rispetto all'anno precedente è correlata all'incremento del prezzo dell'energia elettrica e gas trascinata dall'andamento internazionale dei mercati. I ricavi energetici relativi alla produzione da fonti rinnovabili sono stati ridotti per effetto delle determinazioni della delibera 266/22 di ARERA relativo ai cosiddetti Extra Profitti. Si segnala che la citata delibera è stata poi impugnata di fronte al TAR che si è pronunciato per la sua illegittimità. Il contenzioso è ora pendente di fronte al Consiglio di Stato da cui si attendono le determinazioni e che nel caso confermasse la decisione in primo grado permetterebbe alla società un recupero di valore dei ricavi per un importo pari a 1,5 milioni di euro. 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	68.413.199
Totale	68.413.199

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2022 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 € 275.149 e materiali per € 295.884 .

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 2.414.180 € (2.263.553 € nel precedente esercizio).

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Proventi immobiliari	34.917	16.042	50.959
Plusvalenze non finanziarie	80	-80	
Personale distaccato pr. altre imp.			
Contributi in c /esercizio	2.164.717	66.806	2.231.523
Contributi in c/cap. (quote)			
Altri	63.839	67.858	131.698

Totale	2.263.553	150.627	2.414.180
---------------	------------------	----------------	------------------

Si riferiscono principalmente ai contributi GSE in aumento rispetto all'anno precedente per l'acquisizione di nuovi impianti fotovoltaici, a canoni di affitto verso Acque Bresciane Srl, al contributo a fondo perduto del Comune di Berlingo e agli indennizzi ricevuti dai gestori dell'energia elettrica a seguito di disservizi.

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 7.303.512 € (3.816.697 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Carburanti	21.780	4.470	26.250
Magazzino	613.686	-598.844	14.841
Materiali vari	3.181.231	-3.181.231	
Totale	3.816.697	-3.775.605	41.092

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 58.524.161 € (32.042.402 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	131.304	60.656	191.961
Compenso amministr.	19.760	-695	19.065
Compenso sindaci /revisori	25.617	5.881	31.498
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	18.541	-3.156	15.385
Energia elettrica	30.033.823	25.160.190	55.194.013
Lavorazioni esterne	116.621	174.612	291.233
Personale distaccato	10.472	-5.843	4.628
Prestazioni assim. al lavoro dip.		948	948
Pubblicità	8.025	-3.464	4.561
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	91.006	-21.736	69.271
Servizi/consulenze tecniche	691.175	518.919	1.210.094
Servizi per acquisti	439.303	369.699	809.002
Spese di aggiorn.to	12.815	-3.496	9.319
Spese manutenzione /riparazione	287.327	154.195	441.521
Spese rappresentanza	9.771	-5.503	4.268
Spese viaggio e trasferta	604	4.250	4.854
Spese/consulenze legali	43.031	42.512	85.544
Spese telefoniche	10.960	14.827	25.787
Trasporti	2.314	303	2.617
Altri	89.934	18.658	108.591
Totale	32.042.402	26.481.759	58.524.161

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 589.380 € (559.976 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e Locazioni	108.051	12.006	120.057
Canoni Leasing Automezzi	385.915	26.227	412.142
Altri	66.009	-8.829	57.180
Totale	559.976	29.404	589.380

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.322.158 € (1.558.386 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2022 il personale in forza in Cogeme Nuove Energie S.r.l. con rapporto di lavoro dipendente è pari a 22 risorse.

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 412.438 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 1.240.817 €. Relativamente all' accantonamento di 743.663 € 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 -3.217 € ed è costituita dalla differenza tra le rimanenze iniziali e finali di materie di consumo e merci e comprende la rilevazione di rettifiche inventariali.

FONDO RISCHI ED ONERI

La voce si riferisce al rischio di un contenzioso in corso di vedere la società come parte soccombente, pur in presenza di responsabilità anche di terzi, in una richiesta di risarcimento danni causata da una transazione nel mercato energetico.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 752.069 € (87.782 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	2.660	-50	2.610
ICI/IMU	24.129	-1.476	22.653
Imposte di bollo	3.515	3.062	6.577
Altri oneri	57.479	662.750	720.229
Totale	87.782	664.287	752.069

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano le perdite su crediti, le 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 e agli interessi per dilazione di pagamento addebitati agli utenti seguendo i piani di rientro concordati; gli oneri finanziari si riferiscono per € 507.983 ad interessi cash pooling e relativi al finanziamento soci e per € 336.328 ad interessi passivi relativi ai finanziamento bancari.

Composizione dei proventi da partecipazione

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati dividendi dalla controllata Bosaro Energy srl per 80.827 €.

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	336.328
Altri	510.617
Totale	846.945

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 sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali relativamente alla formazione del fondo rischi ed oneri che è stato attivato per effetto dell'insorgenza di un rischio specifico in un'operazione complessa nel settore del trading energia. A fronte di tale rischio, per il quale è iniziato un contenzioso giudiziale, è stato accantonato un importo pari a 1.197 mila euro a fronte della potenziale passività di dover pagare un risarcimento danni a terzi.

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	80.588	-2.424		-314.548	
IRAP	77.690			-52.572	
Totale	158.278	-2.424		-367.120	

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	733.057	-63.194	669.863	160.767	26.125
Imposta Sostitutiva			10.564	84.510	
Sval Crediti	541.969	139.647	681.616	163.588	
Derivato	42.822	-13.311	29.511	7.083	
Fondo Rischi		1.278.178	1.278.178	306.763	55.037
Totale	1.317.848	1.351.884	2.659.168	722.711	81.162
0					

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

_ Risultato prima delle imposte pari a -968.060 € con un onere fiscale teorico (aliquota 27,9%) pari a -270.089 €.

Di seguito le variazioni fiscali IRES intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 1.978.107 €):

- _ Spese correnti dell'esercizio: 83.412 €
- _ Ammortamenti non deducibili: 15.901 €
- _ Accantonamento fondo svalutazione crediti: 681.616 €
- _ Accantonamento fondo rischi: 1.197.178 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -746.898 €):

- _ Amm.to disavanzo fusione affrancato: -78.809 €
- _ Utilizzo Fondo Svalutazione Crediti: -550.464 €
- _ Altre variazioni in diminuzione: -117.625 €

ACE -8.214 €

Il reddito imponibile risulta così essere pari a 335.783 € e le imposte correnti IRES sul reddito dell'esercizio pari a 80.588 €.

La base imponibile IRAP è così formata:

- _ Differenza tra componenti positivi e negativi 3.343.999€
- _ Variazioni in aumento 285.608 €
- _ Variazioni in diminuzione 78.961 €
- _ Costi del personale 1.284.098 €
- _ Valore della produzione netta 1.992.059 €

Le imposte IRAP sono pari a 77.690 €.

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: 0
- _ Quadri: 0
- _ Impiegati: 18
- _ Operai: 4
- > TOTALE DIPENDENTI: 22.

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 annuali deliberati da sommarsi la cassa previdenziale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- _ Amministratori: 19.000 €;
- _ Sindaci: 24.000 €.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi deliberati annuali 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
Altri servizi di verifica evolti	1.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.500

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debite 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: 8.670.918 €.

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 € 8.747.304;
- _ degli Enti pubblici per la gestione calore ed energia sono pari a € 76.386.

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: 131.988 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 782.844 €

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

_ Crediti commerciali: 2.303.140 €
_ Debiti commerciali: 1.288 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 27.338.613 €
_ Altri ricavi: 48.508 €
_ Costi per servizi: 4.628 €
_ Costi materie prime e merci: 6.708 €
_ Altri costi: 12 €

3) BOSARO ENERGY SRL (controllata):

_ Crediti commerciali: 44.654 €
_ Debiti commerciali: 101.574 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 39.806 €
_ Altri ricavi: 4.927 €
_ Oneri fin.: 1.574 €

4) COGEME ENERGIE ALTERNATIVE SRL (controllata):

_ Crediti finanziari: 115.877 €
_ Crediti commerciali: 15.508 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 15.438 €
_ Proventi fin.: 70€

5) COGEME RINNOVABILI SRL (controllata):

_ Crediti finanziari: 471.657 €
_ Crediti commerciali: 15.828 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 15.437 €
_ Proventi fin.: € 391

6) COGEME SPA (controllante):

_ Crediti commerciali: 237.719 €
_ Debiti commerciali: 710.778 €
_ Debiti finanziari: 8.176.034 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 1.175.254 €
_ Altri ricavi: 6 €
_ Costi per servizi: 409.941 €
_ Costi godimento b.t.: 58.490 €
_ Oneri diversi di gestione: 353 €
_ Oneri fin.: 507.983 €

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. Terminata la fase critica sui prezzi dell'energia che ha contraddistinto il 2022 i primi mesi dell'esercizio in corso vedono una sostanziale stabilizzazione ai trend storici dei prezzi di energia elettrica e del gas.

Le limitazioni al prezzo di vendita dell'energia elettrica prodotta da fonti rinnovabili imposto dai provvedimenti normativi e che hanno determinato cali di redditività sono motivo di attenta analisi per verificare la sostenibilità di forme di impiego alternative della produzione ad esempio tramite contratti di Purchase Power Agreement con clienti energivori che siano interessati a forniture di energia di lungo periodo.

Sono intense le attività commerciali per l'individuazione di soggetti energivori con cui costruire rapporti di partnership anche all'interno dell'istituto delle comunità energetiche e per effettuare investimenti mirati in impianti. Non si esclude l'adozione di forme di finanza straordinaria nel caso di un progresso commerciale particolarmente intenso nella gestione di rapporti bilaterali energetici con clienti target.

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	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	-
B) Immobilizzazioni	114.302.149	111.368.172
C) Attivo circolante	35.091.224	18.089.450
D) Ratei e risconti attivi	270.018	344.460
Totale attivo	149.663.391	129.802.072
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	82.509.525	80.350.152
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.507
Totale patrimonio netto	95.366.246	88.564.659
B) Fondi per rischi e oneri	13.386.870	14.133.557
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.672	9.064
D) Debiti	40.570.092	26.699.308
E) Ratei e risconti passivi	330.511	395.404
Totale passivo	149.663.391	129.802.072

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	6.524.296	5.939.976
B) Costi della produzione	7.843.086	7.066.852
C) Proventi e oneri finanziari	4.579.246	3.018.761
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.101.382	1.887.538
Imposte sul reddito dell'esercizio	(278.883)	(219.083)
Utile (perdita) dell'esercizio	8.640.721	3.998.506

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 epidemiologica.

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Al sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la copertura della perdita di esercizio pari a 756.793,85 con riporto a nuovo.


Dichiarazione di conformità del bilancio

Rovato, 29 maggio 2023

Il Consiglio di Amministrazione
Giacomo Fogliata
Eingenk Martini
Sergio Maranesi

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.







