

COGEME NUOVE ENERGIE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
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	31.691	47.537
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	131.492	198.683
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	373.733	426.695
5) avviamento	678.817	778.606
6) immobilizzazioni in corso e acconti	204.487	58.962
7) altre	364.354	412.897
Totale immobilizzazioni immateriali	1.784.574	1.923.380
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	249.664	278.428
2) impianti e macchinario	10.513.611	11.360.065
3) attrezzature industriali e commerciali	56.104	66.680
4) altri beni	66.388	76.799
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.414.810	842.754
Totale immobilizzazioni materiali	13.300.577	12.624.726
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	4.054.765	3.714.204
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	4.054.765	3.714.204
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.947.534	587.534
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	2.947.534	587.534
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	386.263	386.288
Totale crediti verso altri	386.263	386.288
Totale crediti	3.333.797	973.822
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.368.562	4.688.026
Totale immobilizzazioni (B)	22.473.713	19.236.132
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	108.558	129.335
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	1.055.142	765.029
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	1.163.700	894.364
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.529.115	11.989.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.888	188.740
Totale crediti verso clienti	10.538.003	12.178.662
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.498	75.989
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	157.498	75.989
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	2.010.349	237.719
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	2.010.349	237.719
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.466.154	2.435.128
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.466.154	2.435.128
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.021	234.409
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	4.021	234.409
5-ter) imposte anticipate	686.686	835.143
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.900.510	9.435.293
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	3.900.510	9.435.293
Totale crediti	18.763.221	25.432.343
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	904.860	2.542.524
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.841	1.023
Totale disponibilità liquide	906.701	2.543.547
Totale attivo circolante (C)	20.833.622	28.870.254
D) Ratei e risconti	935.870	974.242
Totale attivo	44.243.205	49.080.628
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	1.415.045
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	5.024.260
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(18.564)	(29.511)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(756.794)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.106	(756.794)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	6.852.838	6.839.785
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	1.235.601	1.278.178
Totale fondi per rischi ed oneri	1.235.601	1.278.178
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	153.899	133.694
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	2.947.203	2.805.152
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.324.581	15.205.807
Totale debiti verso banche	15.271.784	18.010.959
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	236.532	605.305
Totale acconti	236.532	605.305
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.507.195	10.416.758
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	6.507.195	10.416.758
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	200.600	101.574
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	200.600	101.574
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	7.803.611	5.850.468
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	7.803.611	5.850.468
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.156	1.288
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.156	1.288
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.982.224	2.031.299
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	9.382
Totale debiti tributari	1.982.224	2.040.681
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.364	72.916
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.364	72.916
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	180.524	101.658
esigibili oltre l'esercizio successivo	878.375	800.300
Totale altri debiti	1.058.899	901.958
Totale debiti	35.923.209	40.750.751
E) Ratei e risconti	77.656	78.218
Totale passivo	44.243.205	49.080.628

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	38.409.923	68.413.199
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	138.945
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	290.113	351.313
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	663.274	571.033
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.086.433	2.231.523
altri	1.864.042	182.657
Totale altri ricavi e proventi	3.750.475	2.414.180
Totale valore della produzione	43.113.785	71.888.669
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.645.877	7.303.512
7) per servizi	35.583.084	58.524.161
8) per godimento di beni di terzi	682.374	589.380
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.067.170	923.463
b) oneri sociali	286.188	260.382
c) trattamento di fine rapporto	63.633	70.959
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	65.178	67.354
Totale costi per il personale	1.482.168	1.322.158
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	291.631	412.438
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.157.709	1.240.817
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	53.232	743.663
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.502.571	2.396.918
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.777	(3.217)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	38.423	1.278.178
14) oneri diversi di gestione	1.082.169	752.069
Totale costi della produzione	42.037.441	72.163.159
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.076.344	(274.490)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	39.859	80.827
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	39.859	80.827
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	24.940	461
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	24.940	461
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	210	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	45.983	72.087
Totale proventi diversi dai precedenti	46.193	72.087
Totale altri proventi finanziari	71.133	72.548
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	1.041	1.574
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	274.426	507.983
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	779.199	337.388
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.054.666	846.945
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(943.674)	(693.570)
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)	132.670	(968.060)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	86.433	158.278
imposte relative a esercizi precedenti	0	(2.424)
imposte differite e anticipate	145.830	(367.120)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(101.699)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	130.564	(211.266)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.106	(756.794)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.106	(756.794)
Imposte sul reddito	130.564	(211.266)
Interessi passivi/(attivi)	943.674	693.570
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(13.923)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	801.293	148.042
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	102.056	2.092.800
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.449.340	1.653.255
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	1.551.396	3.746.055
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.352.689	3.894.097
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(269.336)	273.525
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.640.659	(2.954.699)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.909.563)	4.621.386
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	38.372	144.359
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(562)	38.990
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	7.027.375	(5.164.234)
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.526.945	(3.040.673)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.879.634	853.424
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(857.545)	(590.192)
(Imposte sul reddito pagate)	(79.913)	(23.596)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(124.428)	(822.794)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.061.886)	(1.436.582)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.817.748	(583.158)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.870.464)	(1.239.605)
Disinvestimenti	50.827	38.959
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(189.151)	(3.966)
Disinvestimenti	36.326	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.700.536)	(1.802.452)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(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)	(4.672.998)	(3.007.064)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	(7.945)
Accensione finanziamenti	0	7.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.781.596)	(2.142.559)
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)	(2.781.596)	4.849.496
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.636.846)	1.259.274
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	2.543.547	1.284.273
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	904.860	2.542.524
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.841	1.023
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	906.701	2.543.547
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La gestione operativa genera flussi finanziari per 5.818 mila euro legate alle variazioni del circolante indotto dallo sviluppo commerciale, per coprire i quali la società ha utilizzato le risorse finanziarie di Cogeme trasferite con il cash pooling per 2 milioni di euro.

Le disponibilità liquide di fine periodo ammontano a k€ 906 mila.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 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..

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.

Criteria 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 migrazione 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 risulta 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.

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 aumentare 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.

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: 4%.

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.

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 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 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 risciolti 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 risciolti attivi viene operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscioltata, 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.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

DEBITI

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

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

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

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

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

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

COSTI E RICAVI

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

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

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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

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

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

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

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

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

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

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

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

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

L'aderenza della società all'opzione per la tassazione consolidata, ai sensi degli artt.117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti mediante un apposito accordo di durata triennale (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 1.784.574 € (1.923.380 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il periodo di ammortamento dell'avviamento è adeguato alla vita economicamente utile degli impianti 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:

- € 31.691 da costi di impianto e di ampliamento, riconducibili a all'operazione di fusione di Friends;
 - € 131.492 da diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, non si registrano incrementi per acquisizioni nell'anno;
 - € 373.733 da concessioni, licenze, marchi e diritti simili, non si registrano incrementi per acquisizioni nell'anno;
 - € 678.817 da avviamento di cui: € 32.179, al lordo di un fondo ammortamento di € 8.776 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 € 86.863; il periodo di ammortamento relativo al disavanzo di fusione Ostuni - San Vito (valore netto contabile 31.12.2023 € 452.734) è adeguato alla vita economicamente utile degli impianti fotovoltaici a cui si riferisce.
- Il periodo di ammortamento dell'avviamento confluente 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;
- € 204.487 da immobilizzazioni immateriali in corso e acconti incrementati nel corso dell'esercizio di € 181.851 per sviluppo nuovi sito e progetto "Italian Renewable" e decrementati di € 36.326 per aver speso le due diligence di Solama e Soleo;
 - € 364.354 da altre immobilizzazioni immateriali incrementate nel corso dell'anno di € 7.300 per i diritti di superficie sugli impianti fotovoltaici di FAUSTINELLI, LUCINI ANTU', CACCIAMATTA ISEO KILOMETRO VERDE;
 - 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	128.189	168.007	499.517	1.416.312	2.862.669	58.982	1.538.010	6.771.646
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.632	168.007	300.834	889.617	2.184.063	-	1.125.113	4.848.288
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	47.537	0	198.683	426.695	778.606	58.982	412.897	1.923.380
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	181.851	7.300	189.151
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	36.326	-	36.326

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	15.846	0	67.191	52.962	99.789	-	55.843	291.631
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(15.846)	0	(67.191)	(52.962)	(99.789)	145.525	(48.543)	(138.806)
Valore di fine esercizio								
Costo	128.169	168.007	499.517	1.416.311	2.962.670	204.487	1.545.300	6.924.470
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.478	168.007	368.025	1.042.578	2.283.853	-	1.180.955	5.139.896
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	31.691	0	131.492	373.733	678.817	204.487	364.354	1.784.574

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

La composizione della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", esposta per € 204.487 è data da:

- acquisizioni iniziali €58.962
- diminuzione di € 36.326 relativi a due diligence verso società target nella gestione di impianti fotovoltaici spese nell'esercizio ;
- investimenti informatici sul sito web della società, incrementali di €52.861
- €128.990 investimenti relativi allo sviluppo italian renewable, per l'ottenimento di un finanziamento con lo scopo di creare una società nell'ambito del fotovoltaico.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 13.300.577 € (12.624.726 € 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 € 1.870.464:

- di cui € 1.851.375 di immobilizzazioni in corso, i principali incrementi sono relativi alla realizzazione dell'impianto FVT presso il Kilometro verde di € 1.143.557 e il fotovoltaico "Faustinelli" per 360.631€. I lavori relativi a questi impianti saranno ultimanti entro i primi mesi del 2024. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio € 39.432 sono stati capitalizzati come attrezzature industriali e € 239.887 di tali incrementi sono stati capitalizzati tra gli impianti e macchinari:
- di cui € 116.672 relativi all'installazione del telecontrollo presso Trenzano, Poncarale, Comezzano, Torbole
- di cui € 81.891 relativi alla riqualifica impianti caldaie;
- di cui € 34.960 per impianti fotovoltaici;
- di cui € 6.363 per sostituzione impianto ventilazione ad ospitaletto.
- le attrezzature industriali e commerciali sono incrementate per acquisizione diretta di €2.724;
- le altre immobilizzazioni materiali sono aumentate di € 16.365 quasi totalmente per acquisto di computer, tablet, smartphone.

Si segnalano le seguenti diminuzioni:

- € 63.827 per dismissioni di automezzi, il relativo fondo ammortamento risulta nelle altre variazioni
- € 38.342 per dismissione pompa di calore venduta a Energy System; il relativo fondo ammortamento risulta nelle altre

variazioni;

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	641.820	26.011.021	195.811	314.621	842.754	28.005.827
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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	2.724	16.365	1.851.375	1.870.464
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	239.887	39.432	-	(279.319)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	38.342	63.827	-	102.169
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	28.764	1.086.341	15.828	28.776	-	1.157.709
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	1.438	63.827	-	65.265
Totale variazioni	(28.764)	(846.454)	(10.578)	(10.411)	1.572.056	675.851
Valore di fine esercizio						
Costo	641.820	26.250.908	199.425	267.159	2.414.810	29.773.922
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	391.956	15.737.297	143.321	200.771	-	16.473.345
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	249.864	10.513.611	56.104	66.388	2.414.810	13.300.577

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	2.911.900
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	232.952
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	418.605
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.822.726
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	122.041

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: -2.911.900 €
- _ impianti e macchinari valore netto: 2.911.900 €
- _ fondo per imposte differite: -161.984 €
- _ storno risconti attivi: -508.585 €

_ debiti verso altri finanziatori: -1.822.726 €.

2) CONTO ECONOMICO

_ ammortamenti: -232.952 €

_ oneri finanziari: -122.041 €

_ canoni di leasing: 478.376 €

_ effetto ante imposte: 123.383 €

_ imposte differite: -34.424 €.

> effetto netto a conto economico: 88.959 €.

> effetto a patrimonio netto: 418.605 €.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 4.054.765 € (3.714.204 € nel precedente esercizio) e sono relative alla partecipazione integrale di Bosaro Energy S.r.l. di Cogeme Rinnovabili S.r.l. e Cogeme Energie Alternative S.r.l. Il motivo dell'incremento è legato al riconoscimento al precedente socio che ha ceduto le partecipazioni di diritti di earn out. 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	3.714.204	0	0	0	0	3.714.204	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	0	-	-
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	340.561	-	-	-	-	340.561	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	4.054.765	0	0	0	0	4.054.765	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 di carico della partecipazione è pari a k€ 2.500, il Patrimonio Netto della controllata al 31 dicembre 2023 è pari a K€ 1.892 ed il risultato di esercizio è pari a K€ 54. 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.

La società possiede partecipazioni anche nelle società Cogeme Energie Alternative S.r.l. e Cogeme Rinnovabili S.r.l. iscrivendo un valore di carico rispettivamente pari a k€ 532 e k€ 1.013. 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€ 11 e k€ 14, 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. Nel corso del 2023 i valori sono stati incrementati per il pagamento di un aggiustamento prezzo al soggetto che aveva ceduto la partecipazione in base al meccanismo dell'earn out. 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 3.333.797 € (973.822 € 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 prevalentemente 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 2.360.000 €.

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

VERSO ALTRI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:

_ Importo nominale iniziale: 973.822 €;
 _ Fondo svalutazione iniziale: 0 €;
 _ Valore netto iniziale: 0 €;
 _ Accanti al fondo svalutazione: 0 €;
 _ Utilizzo del fondo svalutazione: 0 €;
 _ Svalutazioni/Ripristini di valore: 0 €;
 _ Riclassificato da/alle altre voci: 0 €;
 _ Altri movimenti incrementi/decrementi: 2.359.975 €;
 _ **IMPORTO NOMINALE FINALE: 3.333.797 €;**
 _ Fondo svalutazione finale: 0 €;
 > **VALORE NETTO FINALE: 3.333.797 €.**

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	2.360.000	2.947.534	2.947.534		
Verso collegate						
Verso controllanti						
Verso imp. sott. al contr. controllanti						
Verso altri	386.288	-25	386.263		386.263	
Totale crediti immobilizzati	973.822	2.359.975	3.333.797	2.947.534	386.263	

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	2.947.534	0	0	0	386.263	3.333.797
Totale	2.947.534	0	0	0	386.263	3.333.797

Attivo circolante

Rimanenze

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

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a 1.163.700 € (894.364 € 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	129.335	(20.777)	108.558
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	765.029	290.113	1.055.142
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	894.364	269.336	1.163.700

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 dei lavori in corso rispetto l'esercizio precedente, riguarda il settore calore in diminuzione per €199.865 , il settore energia in aumento per € 36.958 e il settore fotovoltaico in aumento per € 453.020 .

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione per progetti ancora in fase di realizzazione sono iscritte per € 1.055.142 , si veda dettaglio seguente:

- _ Calore: 340.007€, i principali interventi riguardano i lavori extra relativi al teleriscaldamento a freddo nel comune di Ospitaletto; il revamping della centrale termica nel comune di Sarnico
- _ Fotovoltaico: 498.555€, il principale intervento relativo alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico di Remedello
- _ Energia: 216.580€, il principale relativo al progetto Life-Personel

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 18.763.221 € (25.432.343 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	10.830.874	8.888	10.839.762	-301.759	10.538.003
Verso controllate	157.498		157.498		157.498
Verso collegate					
Verso controllanti	2.010.349		2.010.349		2.010.349
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.466.154		1.466.154		1.466.154
Crediti tributari	4.021		4.021		4.021
Imposte anticipate			686.686		686.686
Verso altri	3.900.510		3.900.510		3.900.510
Totale	18.369.406	8.888	19.064.980	-301.759	18.763.221

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	12.178.662	(1.640.859)	10.538.003	10.529.115	8.888	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	75.989	81.509	157.498	157.498	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	237.719	1.772.630	2.010.349	2.010.349	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.435.128	(968.974)	1.466.154	1.466.154	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	234.409	(230.388)	4.021	4.021	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	835.143	(148.457)	686.686			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.435.293	(5.534.783)	3.900.510	3.900.510	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.432.343	(6.669.122)	18.763.221	18.067.647	8.888	0

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 2023 è la seguente:

- _ Fondo al 31/12/2022: 743.663 €;
- _ Utilizzo 2023: 495.135 €;
- _ Accantonamento 2023: 53.231 €;
- _ Fondo al 31/12/2023: 301.759 €.

VERSO CONTROLLATE

I crediti verso controllate ammontano ad € 157.498 e si riferiscono alle manutenzioni effettuate sugli impianti e ai contratti di staff.

VERSO CONTROLLANTI

I crediti verso controllanti ammontano ad € 1.676.142 e si riferiscono alle manutenzioni, ai servizi di conduzione effettuate sugli impianti e per € 1.200.000 al riconoscimento di costi relativi alla costruzione dell'impianto fotovoltaico di Provaglio d'Iseo di proprietà di Cogeme S.p.A..

VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI

In questa voce sono iscritti i crediti per € 1.753.260 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 a crediti di imposta sostitutiva su dipendenti per € 3.400 e ad altre voci per € 621.

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per differenze temporanee attive tra il reddito imponibile civilistico e fiscale di competenza dell'esercizio 2023 per € 686.686.

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 alle Agenzie delle Dogane per accise per € 2.112.998, crediti per depositi cauzionali versati a soggetti della filiera elettrica per € 1.374.159, anticipi a fornitori per € 400.894 pagati a titolo di acconto alla parte promittente venditrice di società veicoli di costruzione e gestione di impianti fotovoltaici. La voce si è decrementata rispetto all'esercizio precedente dove era pari complessivamente a 9.435.293, soprattutto per effetto della restituzione di depositi cauzionali pagati 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	10.538.003	10.538.003
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	157.498	157.498
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.010.349	2.010.349
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	1.468.154	1.468.154
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.021	4.021
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	686.686	686.686
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.900.510	3.900.510
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	18.763.221	18.763.221

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 906.701 € (2.543.547 € 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	2.542.524	(1.637.664)	904.860
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.023	618	1.641
Totale disponibilità liquide	2.543.547	(1.636.846)	906.701

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 935.870 € (974.242 € 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	974.242	(38.372)	935.870
Totale ratei e risconti attivi	974.242	(38.372)	935.870

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Fidejussioni: 37.032 €;
- _ Assicurazioni: 45.986 €;
- _ Canoni anticipati per impianti in leasing: 508.585 €;
- _ Canoni: 277.500 €;
- _ Varie: 66.767 €;
- _ Totale: 935.870 €

di cui 212.264 oltre i 5 anni relativi a maxi canone di un leasing e all'affitto di un immobile.

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 6.852.838 € (6.839.785 € 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
		Atribuzione 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	1.415.045	-	-	-	-	-		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 avanzi 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	-	-	-	-	-		5.024.260
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(29.511)	-	-	10.947	-	-		(18.564)
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	(756.794)	-	-	-		(756.794)
Utile (perdita) dell'esercizio	(756.794)	-	756.794	-	-	-	2.106	2.106
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	6.839.785	0	0	10.947	0	0	2.106	6.852.838

Il capitale sociale pari a 100.000 € risulta essere interamente versato. La perdita dello scorso anno è stata riportata a nuovo per €756.794.

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

Valore

	inizio eserc.	Attribuzione dividendi	Altre destin.	Increment.	Decrem.	Riclass.	Risultato d'es.o	Valore fine eserc.
Capitale	100.000							100.000
Riserva sovrappr. azioni	2.470.000							2.470.000
Riserva legale	31.830							31.830
Riserva straord.	1.272.121		142.925					1.415.046
Versam. in c /futuro aum. capitale								
Riserva oper. copert. flussi fin. attesi	3.609.215							3.609.215
Riserva per oper. flussi fin. attesi	-42.822			13.311				-29.511
Utile (perdita) d'eserc.	142.925		-142.925				-756.793	-756.793
Totale								
Patrimonio netto	7.583.269			13.311			-756.793	6.839.787

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000	Riserva di capitale		-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.470.000		A,B,C	0	0
Riserve di rivalutazione	0			-	-
Riserva legale	31.830	Riserva di utili	B	0	0
Riserve statutarie	0			-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.415.045	Riserva di utili	A,B,C	0	0
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			-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	3.609.215		A,B,C	-	-
Totale altre riserve	5.024.280			-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(18.564)		E	-	-
Utili portati a nuovo	(756.794)			-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	6.850.732			-	-

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 1.235.601 € (1.278.178 € nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza 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	1.278.178	1.278.178
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	38.423	38.423
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	(81.000)	(81.000)
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	-	-	-	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.235.601	1.235.601

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo oneri per un valore pari a 38.423 € per la gestione e lo smaltimento dei Rifiuti di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche - RAEE. Il Gestore dei Servizi Energetici, trattiene dagli incentivi una quota finalizzata ad assicurare la copertura dei costi di gestione dei rifiuti prodotti dallo smaltimento dei pannelli fotovoltaici che compongono gli impianti stessi. L'obiettivo è quello di garantire il finanziamento delle operazioni di raccolta, trasporto, trattamento adeguato, recupero e smaltimento "ambientalmente compatibile" dei suddetti rifiuti. La somma trattenuta viene restituita al detentore a seguito dell'accertamento dell'avvenuto adempimento.

La restante parte del Fondo è relativa al rischio di dover indennizzare terze parti che sono intervenute in una transazione commerciale complessa nel trading di energia elettrica.

L'utilizzo per 81.000 € è relativo alle spese sostenute per il 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 153.899 € (133.694 € 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	133.694
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	65.792
Utilizzo nell'esercizio	(42.994)
Altre variazioni	(2.593)
Totale variazioni	20.205
Valore di fine esercizio	153.899

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 133.694 €;
- _ versamento TFR azienda a Fondo Pegaso al 01/01/23: 296€
- _ Accantonamento TFR al 2023: 61.069 €;
- _ Rivalutazioni e varie: 4.723 €;
- _ Imposta sostitutiva: 436 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 2.157 €;
- _ Fondi esterni: 39.622 €;
- _ Liquidazioni: 3.076 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2023: 153.899 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 35.923.209 € (40.750.751 € 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	18.010.959	(2.738.175)	15.271.784	2.947.203	12.324.581	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	605.305	(368.773)	236.532	0	236.532	-
Debiti verso fornitori	10.416.758	(3.909.563)	6.507.195	6.507.195	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	101.574	99.026	200.600	200.600	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	5.850.488	1.953.143	7.803.611	7.803.611	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.288	5.868	7.156	7.156	0	-
Debiti tributari	2.040.681	(58.457)	1.982.224	1.982.224	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.916	33.448	106.364	106.364	0	-
Altri debiti	901.958	156.941	1.058.899	180.524	878.375	-
Totale debiti	40.750.751	(4.827.542)	35.923.209	19.734.877	16.188.332	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	15.271.784	15.271.784
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	236.532	236.532
Debiti verso fornitori	6.507.195	6.507.195
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	200.600	200.600
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	7.803.611	7.803.611
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.156	7.156
Debiti tributari	1.982.224	1.982.224
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.364	106.364
Altri debiti	1.058.899	1.058.899
Debiti	35.923.209	35.923.209

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	2.034.375	4.444.444	-	6.478.819	6.792.985	15.271.784
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	-	0
Acconti	-	-	-	0	236.532	236.532
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	6.507.195	6.507.195
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	200.600	200.600
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0	7.803.611	7.803.611
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	7.156	7.156
Debiti tributari	-	-	-	0	1.982.224	1.982.224
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	106.364	106.364
Altri debiti	-	-	-	0	1.058.899	1.058.899
Totale debiti	2.034.375	4.444.444	0	6.478.819	29.444.380	35.923.209

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 31/12/2023: 2.034.375 €;
- _ 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 31/12/2023: 4.444.444 €;
- _ 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 2022 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

La voce ha subito un decremento per il rimborso della quota capitale in scadenza dei finanziamenti in essere; nell'esercizio non sono stati sottoscritti nuovi finanziamenti. I contratti in essere 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 ridotta rispetto all'esercizio precedente per effetto, soprattutto, della diminuzione 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 per Iva per € 101.052, Irpef dipendenti e professionisti per € 32.370, ai debiti accise per € 1.822.740 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: 48.862 €;
- _ DEBITI VERSO FONDO PEGASO: 9.934 €;
- _ DEBITI VERSO ALTRI ISTITUTI PREVIDENZIALI: 41.754 €;
- _ ALTRI: 5.814 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 106.364 €.

ALTRI DEBITI

- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI UTENTI OLTRE L'ESERCIZIO: 878.075 €;
- _ DEBITI VERSO DIPENDENTI: 154.458 €;
- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI OLTRE ESERCIZIO: 300 €;

- _ DEBITI NON COMMERCIALI ENTRO 12 MESI: 445 €;
- _ DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI A FORNITORI ENTRO ESERCIZIO: 25.621 €;
- _ TOTALE COMPLESSIVO: 1.058.899 €

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 77.656 € (78.218 € 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	45.031	18.055	63.086
Risconti passivi	33.187	(18.617)	14.570
Totale ratei e risconti passivi	78.218	(582)	77.636

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI

- _ Assicurazioni ed interessi: 63.086€

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI

- _ Contributi relativi alla gestione calore: 975€
- _ Contributi relativi alla gestione fotovoltaico: 7.635€
- _ Interessi impliciti: 4.899€
- _ Credito d'imposta: 1.062€
- _ Totale: 14.570€

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita Energia Elettrica	32.945.567
Vendita gas/gestione calore	3.732.937
Altre	1.731.419
Totale	38.409.923

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. La riduzione della voce rispetto all'anno precedente è correlata alla diminuzione del prezzo dell'energia elettrica e gas trascinata dall'andamento internazionale dei mercati. 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	38.409.923
Totale	38.409.923

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nel 2023 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 € 529.559 e materiali per € 133.715 .

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 3.750.475 € (2.414.180 € nel precedente esercizio).

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Proventi immobiliari	50.959	-1.229	49.730
Plusvalenze non finanziarie		13.923	13.923
Personale distaccato pr. altre imp.			
Contributi in c /esercizio	2.231.523	-145.090	2.086.433
Contributi in c/cap. (quote)			
Altri	131.698	1.468.691	1.600.389
Totale	2.414.180	1.336.295	3.750.475

Si riferiscono principalmente ai contributi GSE , 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. La voce Altri è riferita

principalmente al riconoscimento di costi relativi alla costruzione dell'impianto fotovoltaico di Provaglio d'Iseo di proprietà di Cogeme S.p.A.

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 1.645.877 € (7.303.512 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Carburanti	26.250	-3.173	23.077
Magazzino	14.841	4.367	19.208
Materiali vari	7.262.421	-5.658.830	1.603.591
Totale	7.303.512	-5.657.635	1.645.877

Nella voce Materiali vari la voce principale è quella dell'acquisto di gas metano ed è fortemente diminuita rispetto all'esercizio precedente a causa della diminuzione del prezzo del gas.

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 35.583.084 € (58.524.161 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	191.961	11.179	203.139
Compenso amministr.	19.065	-65	19.000
Compenso sindaci /revisori	31.498	4.086	35.584
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	15.385	-13.885	1.500
Energia elettrica	55.194.013	-23.259.560	31.934.453
Lavorazioni esterne	291.233	-97.741	193.492
Personale distaccato	4.628	-1.159	3.469
Prestazioni assim. al lavoro dip.	948	7.205	8.153
Pubblicità	4.561	3.590	8.151
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	69.271	37.751	107.022
Servizi/consulenze tecniche	1.210.094	-177.003	1.033.091
Servizi per acquisti	809.002	-347.867	461.135
Spese di aggiornamento	9.319	10.505	19.824
Spese manutenzione /riparazione	441.521	27.576	469.098
Spese rappresentanza	4.268	-2.458	1.810
Spese viaggio e trasferta	4.854	-2.614	2.240
Spese/consulenze legali	85.544	-48.052	37.491
Spese telefoniche	25.787	-4.124	21.663
Trasporti	2.617	1.739	4.356
Altri	108.591	909.821	1.018.413
Totale	58.524.161	-22.941.077	35.583.084

Gli altri costi per servizi riguardano principalmente la contabilizzazione a conto economico dei costi relativi a immobilizzazioni in corso di anni precedenti.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 682.374 € (589.380 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e Locazioni	120.057	21.729	141.786
Canoni Leasing Automezzi	412.142	67.521	479.663
Altri	57.181	3.744	60.925
Totale	589.380	92.994	682.374

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.482.168 € (1.322.158 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2023 il personale in forza in Cogeme Nuove Energie S.r.l. con rapporto di lavoro dipendente è pari a 25 risorse.

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 291.631 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 1.157.709 €. Relativamente all'accantonamento di 53.232 € 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 20.777 € 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 nulla nell'esercizio in chiusura si riferiva l'anno precedente 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 1.082.169 € (752.069 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	2.610	46	2.656
ICI/IMU	22.653	6.035	28.688
Imposte di bollo	6.577	2.064	8.641
Altri oneri	720.229	321.954	1.042.183
Totale	752.069	330.100	1.082.169

Nella voce altri oneri di gestione le principali voci di costo riguardano le imposte di registro, TARI, il pagamento dell'IMU sugli impianti fotovoltaici e il pagamento di un atto transattivo a chiusura di una pratica commerciale.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari si riferiscono per € 20.125 agli interessi di mora per ritardato pagamento delle bollette addebitati agli utenti, per € 21.316 agli interessi dilazione di pagamento addebitati agli utenti seguendo i piani di rientro concordati, per € 39.859 ai dividendi ricevuti da Bosaro Energy Srl, per € 24.940 agli interessi relativi ai finanziamenti concessi alle controllate Cogeme Rinnovabili e Cogeme Energie Alternative; gli oneri finanziari si riferiscono per € 274.426 ad interessi cash pooling e relativi al finanziamento soci e per € 778.676 ad interessi passivi relativi ai finanziamenti bancari.

Composizione dei proventi da partecipazione

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati dividendi dalla controllata Bosaro Energy srl per 39.859 €.

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
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	778.656
Altri	276.010
Totale	1.054.666

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 di una sopravvenienza passiva da € 750 mila a seguito di una transazione passiva di rinuncia di un'azione revocatoria su crediti energetici incassati in anni precedenti.

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				141.705	
IRAP	86.433			4.125	
Totale	86.433			145.830	-101.699

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	669.863	-63.195	606.668	145.600	23.660
Imposta Sostitutiva		12.403		103.378	
Sval Crediti	681.616	-433.088	248.528	59.647	

Derivato	29.511	-10.947	18.564	4.455	
Fondo Rischi	1.278.178	-42.577	1.235.601	296.544	53.376
Diritti Superficie FTV		104	104	25	
Totale	2.659.168	-537.300	2.109.465	609.649	77.036

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

_ Risultato prima delle imposte pari a 132.670 € con un onere fiscale teorico (aliquota 27,9%) pari a 37.015 €.

Di seguito le variazioni fiscali IRES intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 110.672 €):

- _ Spese correnti dell'esercizio: 56.530 €
- _ Ammortamenti non deducibili: 15.719 €
- _ Accantonamento fondo rischi: 38.423 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -651.364 €):

- _ Amm.to disavanzo fusione affrancato: -78.809 €
- _ Utilizzo Fondo Svalutazione Crediti: -433.088 €
- _ Altre variazioni in diminuzione: -139.467 €

ACE -15.722 €

Il reddito imponibile risulta così essere pari a -423.744 € generando un provento da trasferire al consolidato pari a 101.699 €.

La base imponibile IRAP è così formata:

- _ Differenza tra componenti positivi e negativi 2.650.164 €
 - _ Variazioni in aumento 1.043.837 €
 - _ Variazioni in diminuzione 98.796 €
 - _ Costi del personale 1.378.954 €
 - _ Valore della produzione netta 2.216.251 €
- Le imposte IRAP sono pari a 86.433 €.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

- _ Dirigenti: 1
- _ Quadri: 3
- _ Impiegati: 11
- _ Operai: 10
- > TOTALE DIPENDENTI: 25

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci in riferimento ai compensi annui deliberati da sommarli 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 annui al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.000
Altri servizi di verifica svolti	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 debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i. art.11 comma 6 lettera j).

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

- _ Garanzie: 10.770.795 €.

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 € 10.229.480;
- _ degli Enti pubblici e aziende per la gestione calore ed energia sono pari a € 541.315.

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: 57.174 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 546.394 €

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

- _ Crediti commerciali: 1.408.980 €
- _ Debiti commerciali: 7.156 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 16.072.485 €
- _ Altri ricavi: 48.504 €
- _ Costi per servizi: 3.485 €
- _ Costi materie prime e merci: 3.976 €
- _ Altri costi: 8 €

3) BOSARO ENERGY SRL (controllata):

- _ Crediti commerciali: 32.477 €
- _ Debiti commerciali: 200.600 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 37.403 €
- _ Altri ricavi: 62 €
- _ Oneri fin.: 1.041 €

4) COGEME ENERGIE ALTERNATIVE SRL (controllata):

- _ Crediti finanziari: 585.877 €
- _ Crediti commerciali: 50.652 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 50.331 €
- _ Proventi fin.: 1.952 €

5) COGEME RINNOVABILI SRL (controllata):

- _ Crediti finanziari: 2.361.657 €
- _ Crediti commerciali: 74.369 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 59.133 €
- _ Proventi fin.: 22.988 €

6) COGEME SPA (controllante):

- _ Crediti commerciali: 2.010.349 €
- _ Debiti commerciali: 7.803.611 €
- _ Debiti finanziari: 2.748.845 €
- _ Ricavi vendite e prestazioni: 1.189.647 €
- _ Proventi fin.: 210 €
- _ Altri ricavi: 2.116 €
- _ Costi per servizi: 430.836 €
- _ Costi godimento b.t.: 83.517 €
- _ Oneri diversi di gestione: 60 €
- _ Oneri fin.: 274.426 €

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 ed al valore del 2023 dei prezzi di energia elettrica e del gas.

Ad aprile 2024 è stata costituita una nuova società denominata Cogeme Energia Next srl, interamente posseduta dalla società, con lo scopo di fornire servizi di Energy Service Company alla clientela della controllante e che sta realizzando un impianto di trigenerazione a servizio di una vertical farm a Manerbio. Sono in corso contatti con partner finanziari internazionali per lo sviluppo di un portafoglio di impianti fotovoltaici da realizzare sul territorio nazionale. Terminata la costruzione dei plant la società veicolo che verrà destinata fornirà l'energia elettrica prodotta a Cogeme Nuove Energie srl con contratti di Power Purchase Agreement.

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.

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	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	130.458.461	114.302.149
C) Attivo circolante	24.798.867	35.091.224
D) Ratei e risconti attivi	230.637	270.018
Totale attivo	155.487.965	149.663.391
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
Riserve	100.787.965	82.509.525
Utile (perdita) dell'esercizio	6.458.439	8.640.721
Totale patrimonio netto	111.462.404	95.366.246
B) Fondi per rischi e oneri	12.381.381	13.386.870
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	10.262	9.672
D) Debiti	31.189.687	40.570.092
E) Ratei e risconti passivi	444.231	330.511
Totale passivo	155.487.965	149.663.391

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	6.924.442	6.524.296
B) Costi della produzione	7.910.787	7.843.086
C) Proventi e oneri finanziari	3.805.322	4.579.246
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.534.913	5.101.382
Imposte sul reddito dell'esercizio	(104.549)	(278.883)
Utile (perdita) dell'esercizio	6.458.439	8.640.721

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

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

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di destinare il risultato di esercizio pari a 2106 a riserva straordinaria.



Attestazione di conformità del bilancio

Rovato, 20 maggio 2024

Il Consiglio di Amministrazione
Giacomo Fogliata
Eingenk Martini
Sergio Maranesi

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.



