



BILANCIO
AL
31.12.2021



Acosì Srl
Via Garibaldi, 91
15067 Novi Ligure

Codice fiscale e P.IVA: 01996810063

Capitale sociale: 590.000,00 euro

Socio unico:

ACOS S.p.a.

Consiglio di Amministrazione

Presidente : Carrosio Angelo

Consiglieri : Bianchi Francesco Maria
Repetto Lara



Indice:

1. Relazione sulla Gestione
2. Stato patrimoniale
3. Conto Economico
4. Rendiconto finanziario
5. Nota Integrativa
6. Relazione di revisione

ACOSI' S.R.L.

Società soggetta a direzione e coordinamento di ACOS S.P.A. Società unipersonale

Sede in VIA A. SPINELLI SN - ZONA INDUSTRIALE P.I.P. -15067 NOVI LIGURE (AL) Capitale sociale
Euro 590.000,00 I.V.**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021**

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 208.666.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi gestione calore, prevalentemente rivolta agli edifici condominiali, impianti pubblici e impianti sportivi gestiti dalla società Anemos S.S.D.p.A ed efficientamento energetico e rete di teleriscaldamento.

Andamento della gestione

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari ad euro 208.666.

Il risultato economico riflette un incremento del Margine Operativo Lordo dovuto all'avvio delle attività di efficientamento energetico (Ecobonus, Superbonus 110%).

Nel corso del 2021 la società ha sviluppato le opportunità connesse alle agevolazioni in termini di Ecobonus e Superbonus 110%, stipulando contratti di riqualificazione ed efficientamento energetico con unità immobiliari avviando gli interventi tecnici condivisi. Per le disposizioni di legge, i Proprietari immobiliari hanno provveduto, a titolo di pagamento a cedere alla società il credito fiscale originato dagli interventi stessi.

L'ammontare complessivo dei ricavi nel 2021 risulta pari ad € 4.207.530 (anno 2020: € 2.961.772) e si riferiscono a:

- Ricavi gestione calore ed efficientamento vs. Condomini e Privati per € 1.352.108 (anno 2020: € 1.169.609)
- Ricavi gestione calore ed efficientamento vs. Edifici Pubblici per € 1.784.382 (anno 2020: € 1.338.807)
- Ricavi gestione calore ed efficientamento Infragrupo per € 236.674 (anno 2020: € 180.473)
- Ricavi relativi ad interventi di riqualificazione energetica per € 732.979 (legge n.77/2020) (anno 2020: € 76.982)
- Altri ricavi per € 101.387 (anno 2020: € 195.902)

	2021	2020	DELTA
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico Infragrupo	236.674	180.473	56.201
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico vs. Condomini e Privati	1.352.108	1.169.609	182.500
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico vs. Edifici Pubblici	1.784.382	1.338.807	445.575
Ricavi per lavori efficientamento energetico	732.979	76.982	655.996
Altri ricavi	101.387	195.902	- 94.515
	4.207.530	2.961.772	1.245.758

Il valore della produzione incrementato rispetto all'esercizio precedente principalmente per gli interventi di efficientamento energetico e per i maggior ricavi relativi alla gestione calore forzosamente ottenuti a seguito dell'incremento del prezzo del gas.

I Costi Operativi risultano pari a € 3.075.305 (€ 2.079.726 nel 2020) in crescita del 47,87% correlata a quella dei ricavi per quanto commentato.

Si riferiscono a: costi per materie prime € 2.012.763 (€ 1.310.206 nel 2020) relativi essenzialmente all'acquisto del metano; ai costi per servizi € 996.040 (€ 668.299 nel 2020) al costo godimento beni di terzi € 46.754 (€ 42.829 nel 2020) e oneri diversi di gestione € 19.748 (58.392 nel 2020).

Il Costo del Personale è risultato pari a € 515.622 (€ 467.256 nel corso del 2020) e copre un organico di 10 unità. Per quanto detto si evidenzia un Margine operativo lordo che si attesta a euro 630.967 (euro 561.733 al 31/12/2020) un Ebit pari a euro 325.387 (euro 228.769 nel 2020) dopo aver effettuato ammortamenti ed accantonamenti per euro 305.580 (euro 332.964 per l'esercizio passato).

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo pari ad euro 19.193 (euro 16.307 al 31/12/2020).

Il "Risultato al lordo delle imposte" risulta positivo per euro 306.193 in aumento rispetto all'esercizio precedente (euro 212.462) per le ragioni sopraelencate.

Il totale delle imposte nel 2021 è pari ad euro 97.527.

Per le ragioni sopra esposte, il risultato netto derivante dalla attività caratteristica perseguita nel corso dell'esercizio 2021 risulta positivo e pari ad euro 208.666 con un significativo miglioramento rispetto all'esercizio passato per quanto sopra evidenziato.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Valore della produzione	4.221.894	3.108.715	1.113.179
Margine operativo lordo (M.O.L.)	630.966	561.733	69.233
Reddito operativo (Ebit)	325.386	228.769	96.617
Utile lordo d'esercizio	306.193	212.462	93.731
Utile netto d'esercizio	208.666	157.302	51.364
CIN	2.030.716	1.624.853	405.863
Patrimonio netto complessivo	1.802.223	1.593.558	208.665
Posizione finanziaria netta	-228.493	-31.295	-197.198

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Valore Produzione	4.221.894	3.108.715	1.113.179
Costi Esterni	3.075.306	2.079.726	995.580
Valore Aggiunto	1.146.588	1.028.989	117.599
Costo del lavoro	515.622	467.256	48.366
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	630.966	561.733	69.233
Ammortamenti	305.580	332.964	-27.384
Reddito operativo (Ebit)	325.386	228.769	96.617
Proventi Finanziari	519	90	429
Oneri Finanziari	19.712	16.397	3.315
Reddito di competenza	306.193	212.462	93.731
Imposte	97.527	55.160	42.367
Reddito netto	208.666	157.302	51.364

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2021	31/12/2020
ROE netto	0,13	0,11
ROE lordo	0,19	0,15
ROI	0,06	0,06

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	856.373	924.192	(67.819)
Immobilizzazioni materiali nette	277.420	421.004	(143.584)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	117.182	37.429	79.753
Capitale immobilizzato	1.250.975	1.382.625	(131.650)
Rimanenze di magazzino	480.051	69.302	410.749
Crediti verso Clienti	1.457.697	1.080.071	377.626
Altri crediti	1.010.888	809.423	201.465
Ratei e risconti attivi	18.531	16.797	1.734
Attività d'esercizio a breve termine	2.967.167	1.975.593	991.574
Debiti verso fornitori	345.983	191.750	154.233
Acconti	100.690	85.000	15.690
Debiti tributari e previdenziali	105.931	41.477	64.454
Altri debiti	1.335.676	1.010.066	325.610
Ratei e risconti passivi	233.518	346.851	(113.333)
Passività d'esercizio a breve termine	2.121.798	1.675.144	446.654
Capitale d'esercizio netto	845.369	300.449	544.920
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	63.478	52.711	10.767
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	2.150	5.510	(3.360)
Passività a medio lungo termine	65.628	58.221	7.407
Capitale investito	2.030.716	1.624.853	405.863
Patrimonio netto	(1.802.223)	(1.593.558)	(208.665)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(988.871)	(600.867)	(388.004)
Posizione finanziaria netta a breve termine	760.378	569.572	190.806
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(2.030.716)	(1.624.853)	(405.863)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	551.248	210.933	85.595
Quoziente primario di struttura	1,44	1,15	1,06
Margine secondario di struttura	1.605.747	870.021	982.851
Quoziente secondario di struttura	2,28	1,63	1,73

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	1.105.244	784.531	320.713
Denaro e altri valori in cassa	17.130	5.736	11.394
Disponibilità liquide	1.122.374	790.267	332.107
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	361.996	220.695	141.301
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	361.996	220.695	141.301
Posizione finanziaria netta a breve termine	760.378	569.572	190.806
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	988.871	600.867	388.004
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(988.871)	(600.867)	(388.004)
Posizione finanziaria netta	(228.493)	(31.295)	(197.198)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	1,50	1,51
Liquidità secondaria	1,70	1,54
Tasso di copertura degli immobilizzi	2,28	1,63

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,50. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,70. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 2,28, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti

consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Acosì è certificata secondo gli schemi UNI EN ISO 9001:2015, 14001:2015 e UNI ISO 45001:2018.

A seguito dell'Audit di rinnovo dei certificati, svoltosi nelle giornate dal 24 al 29 maggio 2021, da parte di Bureau Veritas, ente certificatore, l'oggetto delle certificazioni è stato uniformato per tutti e tre gli schemi, e risulta essere: "Progettazione, installazione, gestione e manutenzione di impianti di climatizzazione, F.E.R. ed efficientamento energetico. Assunzione del ruolo di terzo responsabile"

Il certificato secondo la norma UNI EN ISO 9001:2015 è stato emesso il 16/06/2021, ed ha scadenza il 19/06/2024.

Il certificato secondo la norma UNI EN ISO 14001:2015 è stato emesso il 17/06/2021, ed ha scadenza il 17/06/2024.

Il certificato secondo la norma UNI ISO 45001:2018 è stato emesso il 17/06/2021 ed ha scadenza il 19/06/2024.

Nel mese di maggio 2022, nella settimana dal 16 al 20, è previsto il ciclo di audit integrato di sorveglianza per tutti e tre gli schemi.

Normativa sulla tutela privacy

Acosì ha provveduto a dotarsi di un sistema rispondente al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) in materia di privacy. Tale sistema è stato implementato con l'ausilio dello strumento software PrivacyLab.

Sono stati individuati, all'interno dei processi aziendali, i dati interessati, i trattamenti e le finalità degli stessi e, a seguito di tale analisi, sono state adottate le seguenti misure:

- a) Redazione e aggiornamento di idonee Informativa: Informativa Dipendenti e Collaboratori; Informativa Clienti, Fornitori, Potenziali Clienti, Terzi; Informativa Candidati all'assunzione; Informativa utenti sito web
- b) Nomina Incaricati al trattamento dati personali: redazione documento che individua l'ambito di trattamento dati personali consentito a ciascuna unità organizzativa; redazione lettere d'incarico per ciascun incaricato al trattamento dati personali.
- c) Nomina Responsabili al trattamento dati personali e analisi trattamenti affidati in outsourcing: redazione lettera di nomina per ciascun Responsabile al trattamento dati sensibili o personali interno o esterno.
- d) Identificazione banche dati e strumenti IT: Classificazione delle stesse secondo parametri normativi ed identificazione tipologia, locazione, conservazione e permessi di accesso.
- e) Redazione Disciplina Tecnico interno uso strumenti elettronici.
- f) Adozione di procedure di gestione delle credenziali di autenticazione.
- g) Nomina o rinnovo dell'Amministratore di sistema.
- h) Regolamentazione in materia di videosorveglianza

- i) Gestione Privacy Policy sito web
- l) Redazione procedure di gestione dati personali
- m) Aggiornamento del trattamento dei dati in relazione alle misure di sicurezza introdotte a seguito di pandemia Covid
- n) Attivazione dell'Audit continuo da parte del DPO con la redazione di report puntuali con stati di avanzamento
- o) Monitoraggio e aggiornamento continuo della documentazione di supporto
- p) Redazione procedure sugli adempimenti in tema di Privacy

DPO nominato dal 27 maggio 2019.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	441

Attività di ricerca e sviluppo

In aderenza al disposto dell'articolo 2428 c.c. Vi precisiamo che la società nel corso dell'esercizio non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

Società	Debiti	Crediti	Costi/Beni amm.li	Ricavi
Acos Energia Spa	1.211.805	441	1.731.274	889
Reti Srl	95	52.710	95	34.488
Acos Spa	37.442	33.454	220.490	102.637
Gestione Acqua Spa	12.498	3.545	14.168	40.400
Gestione Ambiente Spa	0	0	467	0
Anemos S.S.D.R.L.	0	104.059	0	74.814
Comune di Novi Ligure	0	678.993	0	1.498.341
Fondazione Teatro Marengo	0	3.555	0	3.225
	1.261.841	876.756	1.966.494	1.754.793

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di liquidità

La società fronteggia il rischio di liquidità in base alle date di scadenza attese.

Si segnala che:

- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- non esistono linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità.

Rischio di mercato

Dall'analisi del proprio portafoglio clienti e verificato l'andamento settoriale locale si ritiene ragionevolmente limitato il rischio di mercato.

Politiche connesse alle diverse attività di copertura

La società non ha strumenti finanziari pertanto non ha adottato politiche per il controllo dei rischi associati agli strumenti finanziari stessi.

Evoluzione prevedibile della gestione

La società nel corso del 2022, visti anche i recenti provvedimenti normativi in materia di bonus 110%, continuerà significativamente a sviluppare dette iniziative industriali stipulando ulteriori contratti di riqualificazione ed efficientamento energetico con condomini e villette.

Proseguirà inoltre l'acquisizione di nuove commesse finalizzate alla riqualificazione e conduzione delle centrali termiche di proprietà pubblica e privati, e si stanno valutando nuovi mercati di riferimento per la gestione calore quali il tortonese.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Angelo Carrosio

ACOSI' S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	15067 NOVI LIGURE (AL) VIA A. SPINELLI SN - ZONA INDUSTRIALE P.I.P.
Codice Fiscale	01996810063
Numero Rea	AL 217561
P.I.	01996810063
Capitale Sociale Euro	590.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	INSTALLAZIONE DI IMPIANTI IDRAULICI, DI RISCALDAMENTO E DI CONDIZIONAMENTO DELL'ARIA (COMPRESA MANUTENZIONE E RIPARAZIONE) IN EDIFICI O IN ALTRE OPERE DI COSTRUZIONE (432201)
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	ACOS S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ACOS S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	235.409	245.002
5) avviamento	-	26.104
7) altre	620.964	653.086
Totale immobilizzazioni immateriali	856.373	924.192
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	269.280	410.897
3) attrezzature industriali e commerciali	4.317	4.825
4) altri beni	3.631	5.090
5) immobilizzazioni in corso e acconti	192	192
Totale immobilizzazioni materiali	277.420	421.004
Totale immobilizzazioni (B)	1.133.793	1.345.196
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	480.051	69.302
Totale rimanenze	480.051	69.302
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.457.697	1.080.071
Totale crediti verso clienti	1.457.697	1.080.071
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	712.447	384.640
Totale crediti verso controllanti	712.447	384.640
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	164.309	305.118
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	164.309	305.118
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.478	23.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	114.184	31.334
Totale crediti tributari	136.662	54.780
5-ter) imposte anticipate	104.975	89.512
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.679	6.707
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.998	6.095
Totale crediti verso altri	9.677	12.802
Totale crediti	2.585.767	1.926.923
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.105.244	784.531
3) danaro e valori in cassa	17.130	5.736
Totale disponibilità liquide	1.122.374	790.267
Totale attivo circolante (C)	4.188.192	2.786.492
D) Ratei e risconti	18.531	16.797
Totale attivo	5.340.516	4.148.485
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	590.000	590.000
IV - Riserva legale	31.302	23.437
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	755.037	605.600
Varie altre riserve	217.218 ⁽¹⁾	217.219
Totale altre riserve	972.255	822.819
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	208.666	157.302
Totale patrimonio netto	1.802.223	1.593.558
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	63.478	52.711
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	361.996	220.695
esigibili oltre l'esercizio successivo	988.871	600.867
Totale debiti verso banche	1.350.867	821.562
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.690	85.000
Totale acconti	100.690	85.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	345.983	191.750
Totale debiti verso fornitori	345.983	191.750
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.442	13.201
Totale debiti verso controllanti	37.442	13.201
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.224.398	932.720
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.224.398	932.720
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.137	10.322
Totale debiti tributari	66.137	10.322
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.794	31.155
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.794	31.155
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.836	64.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.150	5.510
Totale altri debiti	75.986	69.655
Totale debiti	3.241.297	2.155.365
E) Ratei e risconti	233.518	346.851
Totale passivo	5.340.516	4.148.485

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	2
Conto personalizzabile	217.217	217.217

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.695.394	2.696.568
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	410.749	69.302
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.364	146.944
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	440	2.333
altri	100.947	193.569
Totale altri ricavi e proventi	101.387	195.902
Totale valore della produzione	4.221.894	3.108.716
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.012.763	1.310.206
7) per servizi	996.040	668.299
8) per godimento di beni di terzi	46.754	42.829
9) per il personale		
a) salari e stipendi	364.691	328.835
b) oneri sociali	117.316	104.611
c) trattamento di fine rapporto	21.270	19.497
e) altri costi	12.345	14.313
Totale costi per il personale	515.622	467.256
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	82.181	89.776
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	143.399	143.188
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	80.000	100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	305.580	332.964
14) oneri diversi di gestione	19.749	58.393
Totale costi della produzione	3.896.508	2.879.947
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	325.386	228.769
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	519	90
Totale proventi diversi dai precedenti	519	90
Totale altri proventi finanziari	519	90
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19.712	16.397
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.712	16.397
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.193)	(16.307)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	306.193	212.462
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	112.982	66.115
imposte relative a esercizi precedenti	8	11.521
imposte differite e anticipate	(15.463)	(22.476)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	97.527	55.160
21) Utile (perdita) dell'esercizio	208.666	157.302

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	208.666	157.302
Imposte sul reddito	97.527	55.160
Interessi passivi/(attivi)	19.193	16.307
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	526	(411)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	325.912	228.358
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.767	9.715
Ammortamenti delle immobilizzazioni	225.580	232.964
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	2
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	236.347	242.681
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	562.259	471.039
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(410.749)	(69.302)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(377.626)	173.116
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	154.233	(206.794)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.734)	18.482
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(113.333)	(87.321)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	100.380	20.893
Totale variazioni del capitale circolante netto	(648.829)	(150.926)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(86.570)	320.113
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.193)	(16.307)
(Imposte sul reddito pagate)	(76.731)	(78.499)
(Utilizzo dei fondi)	-	(19.979)
Totale altre rettifiche	(95.924)	(114.785)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(182.494)	205.328
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(441)	(29.618)
Disinvestimenti	100	411
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(14.363)	(207.677)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(14.704)	(236.884)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	750.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(220.695)	(262.521)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	529.305	(262.521)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	332.107	(294.077)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	784.531	1.078.763
Danaro e valori in cassa	5.736	5.581
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	790.267	1.084.344

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.105.244	784.531
Danaro e valori in cassa	17.130	5.736
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.122.374	790.267

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 208.666.

Attività svolte

La vostra società opera nell'ambito dei servizi gestione calore, prevalentemente rivolta agli edifici condominiali, impianti pubblici e impianti sportivi. Nel corso del 2021 ha sviluppato le opportunità connesse alle agevolazioni in termini di Ecobonus e Superbonus 110%, stipulando contratti di riqualificazione ed efficientamento energetico con unità immobiliari, presso i quali ha avviato i relativi investimenti riconoscendo loro i relativi sconti e acquisendone il maturato credito fiscale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In merito ai fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio si rimanda a quanto esposto nelle Relazione sulla Gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
856.373	924.192	(67.819)

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 10 esercizi.

Le concessioni, licenze e marchi sono così ammortizzate:

- le licenze software con un'aliquota annua del 20%, corrispondente ad una vita utile di 5 anni.
- la concessione in base alla durata, che è stabilita in anni 33 a decorrere dal 1° settembre 2018.

Le altre immobilizzazioni immateriali accolgono principalmente le manutenzioni straordinarie su beni di terzi che hanno natura incrementativa del valore del bene cui si riferiscono, e riguardano in particolare:

- manutenzioni su centrali termiche. Tale voce viene ammortizzata sulla base della durata residua del singolo contratto di gestione calore;
- lavori di efficientamento energetico presso gli immobili del Comune di Novi Ligure.

Per quanto riguarda l'ammortamento, in base al principio di prudenza, occorre scegliere come durata la minore tra la vita utile tecnica dei beni e la durata residua del concessione. Essendo quest'ultima di 30 anni si è ritenuto opportuno ammortizzare le migliorie in base alla vita utile tecnica che risulta più breve. Per stabilire la durata tecnica degli interventi è stato fatto riferimento alle durate convenzionali dei cespiti stabilite ai fini tariffari dall'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente) facendo riferimento alla Tabella 1 della Delibera n. 50/06 (Criteri per la determinazione delle tariffe per l'attività di stoccaggio e modifiche e integrazioni alla deliberazione dell'Autorità).

Nella tabella seguente riassumiamo la vita tecnica delle lavorazioni svolte:

Cod. Progetto	Intervento	Vita tecnica
IE05NO19	Sostituzione lampade Led - Comune di Novi Ligure	10
PU02NO19	Palazzo Pallavicini - Comune di Novi Ligure	20
PU03NO19	Palazzo Dellepiane - Comune di Novi Ligure	20
PU04NO19	Coibentazione Scuola Zucca - Comune di Novi Ligure	20
PU04_1NO	Impianto Scuola Zucca - Comune di Novi Ligure	20
PU05NO19	Coibentazione Scuola Boccardo - Comune di Novi Ligure	20
PU06_1NO	Centrale termica refettorio Pascoli	20
PU06_2NO	Riqualfica palestra For.AI.	20
PU08NO20	Attuazione pf riqualfica c.t-Asilo Girasole - Novi	20

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	245.002	26.104	653.086	924.192
Valore di bilancio	245.002	26.104	653.086	924.192
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	14.363	14.363
Ammortamento dell'esercizio	9.593	26.104	46.485	82.181
Totale variazioni	(9.593)	(26.104)	(32.122)	(67.819)
Valore di fine esercizio				
Costo	235.409	-	620.964	856.373
Valore di bilancio	235.409	-	620.964	856.373

Concessioni licenze marchi

La composizione di tale voce riguarda:

- le licenze d'uso dei software operativi aziendali per € 2.040,36;

- i costi sostenuti per la realizzazione del progetto e la partecipazione alla gara ad evidenza pubblica finalizzata all'attuazione del Project Financing avente ad oggetto l'avvio del teleriscaldamento e la realizzazione di un complesso di investimenti finalizzati al raggiungimento degli obiettivi del PAES nel Comune di Novi Ligure nei seguenti ambiti:

- Efficientamento della gestione calore a favore degli edifici comunali
- Impianto e rete di teleriscaldamento
- Illuminazione interna degli edifici pubblici
- Progetti di formazione.

Detti costi, in forza dell'aggiudicazione del servizio, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed ammortizzati per la durata della concessione.

Avviamento

L' avviamento, inteso in sede peritale come valore attuale dei redditi operativi rivenienti dai contratti, è emerso dall'operazione di aumento di capitale sociale da parte del socio Acos S.p.a. con conferimento di ramo d'azienda avvenuto in data 27 dicembre 2011 con atto del Notaio Franco Borghero.

Altre immobilizzazioni immateriali

La composizione di tale voce è così dettagliata:

Altre immobilizzazioni immateriali	620.964
Migliorie beni di terzi	5.317
Migliorie beni di terzi impianti pubblici Comune di Novi Ligure	615.579
Altri oneri pluriennali	69

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
277.420	421.004	(143.584)

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

- Impianti e macchinari: ammortizzati specificatamente in base alla durata del singolo contratto di gestione calore
- Attrezzature industriali e commerciali: 10%
- Altri beni: 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.734.984	5.079	16.510	192	2.756.765
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.324.087	254	11.420	-	2.335.761
Valore di bilancio	410.897	4.825	5.090	192	421.004
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	441	-	441
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	626	-	-	-	626
Ammortamento dell'esercizio	140.991	508	1.900	-	143.399
Totale variazioni	(141.617)	(508)	(1.459)	-	(143.584)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.701.476	5.079	16.950	192	2.723.697
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.432.196	762	13.319	-	2.446.277
Valore di bilancio	269.280	4.317	3.631	192	277.420

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
480.051	69.302	410.749

Sono iscritti nella voce C). I. 3) "lavori in corso su ordinazione" (art. [2424](#) c.c.).

I lavori in corso su ordinazione rilevati nel 2020 e ancora in corso nel 2021 sono iscritti in base al criterio della commessa completata o del contratto completato: tale metodo impone di valutare il lavoro solo sulla base dei costi ed oneri sostenuti; i ricavi ed il margine di commessa si rilevano quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

I lavori in corso su ordinazione rilevati a partire dall'anno in corso, invece, sono stati iscritti in base al criterio della percentuale di completamento che prevede che la valutazione di tali rimanenze venga effettuata in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine di ciascun esercizio, calcolato sulla base dello stato di avanzamento dei lavori.

La sua determinazione è stata fatta in base al metodo del costo sostenuto (cost-to-cost), in base al quale i costi di commessa sostenuti ad una certa data sono rapportati ai costi di commessa totali stimati.

La percentuale è successivamente applicata al totale dei ricavi stimati di commessa, ottenendone il valore da attribuire ai lavori eseguiti e, quindi, i ricavi maturati a tale data. I costi effettivi da utilizzare sono quelli idonei a misurare lo stato di avanzamento.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	69.302	410.749	480.051
Totale rimanenze	69.302	410.749	480.051

Si tratta di interventi di riqualificazione energetica rientranti nell' ecobonus.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.585.767	1.926.923	658.844

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali di settore.

La voce 5-bis) include crediti verso l'erario in generale iscritti al valore nominale che corrisponde, in linea di principio, al valore di presumibile realizzo. Tuttavia i crediti da efficientamento energetico sono stati rilevati calcolando il tasso interno di rendimento conseguente al confronto tra il costo d'acquisto e i flussi costituiti dalle detrazioni fiscali che avranno manifestazione finanziaria per la durata di legge.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dall'art. 12 comma 2 D.lgs. 139/2015 e richiamato dal principio contabile OIC 15, si è optato di usufruire della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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	1.080.071	377.626	1.457.697	1.457.697	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	384.640	327.807	712.447	712.447	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	305.118	(140.809)	164.309	164.309	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	54.780	81.882	136.662	22.478	114.184	56.685
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	89.512	15.463	104.975			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.802	(3.125)	9.677	6.679	2.998	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.926.923	658.844	2.585.767	2.363.610	117.182	56.685

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.457.697	1.457.697
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	712.447	712.447
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	164.309	164.309
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	136.662	136.662
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	104.975	104.975
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.677	9.677
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.585.767	2.585.767

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti verso clienti		1.938.008
Crediti comm. vs/condomini e amministrazioni pubbliche		1.025.744
Fatture da emettere		759.636
Note di credito da emettere		(82)
Fatture da emettere per efficientamento		152.710
(Fondi svalutazione crediti)		480.311
Fondo svalutazione crediti		480.311

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	Totale
Saldo al 31/12/2020	400.311	400.311
Utilizzo nell'esercizio		
Accantonamento esercizio	80.000	80.000
Saldo al 31/12/2021	480.311	480.311

Le voci Crediti verso controllanti e verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono composte dai seguenti dettagli:

Crediti commerciali verso controllanti		712.447
Crediti commerciali vs/Comune di Novi Ligure		329.667
Fatture da emettere v/Comune di Novi Ligure		349.326
Fatture da emettere v/Acos Spa		33.454

Crediti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		164.309
Crediti commerciali v/Gestione Acqua Spa		3.545
Crediti commerciali v/Reti Srl		30.250
Crediti commerciali v/Anemos Ssdrl		36.062
Fatture da emettere v/Reti Srl		22.460
Fatture da emettere v/ Anemos Ssdrl		67.996

Crediti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		164.309
Fatture da emettere v/ Acos Energia Spa		441
Fatture da emettere v/Fondazione Teatro Marengo		1.725
Crediti commerciali v/Fondazione Teatro Marengo		1.830

La voce Crediti tributari è così dettagliata:

Crediti tributari entro 12 mesi		22.478
Erario c/ritenute subite		4.193
Credito per investimento in beni strumentali		62
Erario c/lrpef		419
Crediti per efficientamento energetico		17.804

Crediti tributari oltre 12 mesi		57.499
Crediti per efficientamento energetico		57.312
Credito per investimento in beni strumentali		187

Crediti tributari oltre 5 anni		56.685
Crediti per efficientamento energetico		56.685

La voce "Imposte anticipate" è così composta:

Imposte anticipate		104.975
Credito ires per imposte anticipate		104.975

Le imposte anticipate per Euro 104.975 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri sono così dettagliati:

Crediti verso altri entro 12 mesi		6.679
Crediti vs/ dipendenti		4.863
Crediti vs/fornitori		1.248
Crediti verso Inail		568

Crediti verso altri oltre 12 mesi		2.298
Crediti vs/dipendenti		2.401
Depositi cauzionali		478
Credito vs/Inps per imposta rivalutazione tfr		119

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.122.374	790.267	332.107

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	784.531	320.713	1.105.244
Denaro e altri valori in cassa	5.736	11.394	17.130
Totale disponibilità liquide	790.267	332.107	1.122.374

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Banche c/c attivi		1.105.244
C/C n° 46567918 Cariparma		98.312
C/C N. 38530229 Bper		328.130
C/C n° 052371279310 Banca Sella		187.389
C/C N. 106094250 Unicredit		491.413
Cassa e monete nazionali		17.130
Cassa e monete nazionali		17.130

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.531	16.797	1.734

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	16.797	1.734	18.531
Totale ratei e risconti attivi	16.797	1.734	18.531

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Risconti attivi esigibili entro 12 mesi		14.472
Spese industriali		48
Servizi assicurativi		8.892
Spese amministrative		753
Canoni noleggio mezzi / attrezzature		2.918
Altri costi da Acos Spa		866
Altri oneri finanziari		995

Risconti attivi oltre 12 mesi		3.867
Spese industriali		192
Servizi assicurativi		407
Spese amministrative		1.081
Altri oneri finanziari		2.187

Risconti attivi oltre 5 anni		192
Spese industriali		192

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.802.223	1.593.558	208.665

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	590.000	-	-		590.000
Riserva legale	23.437	7.865	-		31.302
Altre riserve					
Riserva straordinaria	605.600	149.437	-		755.037
Varie altre riserve	217.219	(3)	2		217.218
Totale altre riserve	822.819	149.434	2		972.255
Utile (perdita) dell'esercizio	157.302	(157.302)	-	208.666	208.666
Totale patrimonio netto	1.593.558	(3)	2	208.666	1.802.223

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Altre riserve	217.217
Totale	217.218

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	590.000	B
Riserva legale	31.302	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	755.037	A,B,C
Varie altre riserve	217.218	A,B,C

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Totale altre riserve	972.255	A,B,C
Totale	1.593.557	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C
Altre riserve	217.217	A,B,C
Totale	217.218	

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

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	590.000	1
Totale	590.000	

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	590.000	21.116	778.722	46.416	1.436.254
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		2.321	44.095	(46.416)	(157.302)
Altre variazioni					
incrementi			2		2
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				157.302	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	590.000	23.437	822.819	157.302	1.593.558
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		7.865	149.434	(157.302)	(3)
Altre variazioni					
incrementi			2		2
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				208.666	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	590.000	31.302	972.255	208.666	1.802.223

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
63.478	52.711	10.767

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	52.711
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	10.767
Totale variazioni	10.767
Valore di fine esercizio	63.478

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.241.297	2.155.365	1.085.932

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Non si sono verificati i presupposti per procedere all'attualizzazione prevista dall'art. 2426, comma 1, n.8 del c.c. che richiede che la valutazione dei debiti tenga conto anche del "fattore temporale" nel caso in cui, al momento della rilevazione iniziale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali risulti significativamente diverso da quello di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	821.562	529.305	1.350.867	361.996	988.871
Acconti	85.000	15.690	100.690	100.690	-
Debiti verso fornitori	191.750	154.233	345.983	345.983	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso controllanti	13.201	24.241	37.442	37.442	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	932.720	291.678	1.224.398	1.224.398	-
Debiti tributari	10.322	55.815	66.137	66.137	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.155	8.639	39.794	39.794	-
Altri debiti	69.655	6.331	75.986	73.836	2.150
Totale debiti	2.155.365	1.085.932	3.241.297	2.250.276	991.021

Il saldo dei debiti verso banche è composto dai seguenti dettagli:

Debiti verso banche entro 12 mesi		361.996
Mutuo passivo Unicredit n°8751970		137.901
Mutuo passivo Banca Sella n° C9 B1 37127931 1		23.347
Mutuo passivo Banca Bper n°421/022027513		200.748
Debiti verso banche oltre 12 mesi		988.871
Mutuo passivo Banca Sella n° C9 B1 37127931 1		17.655
Mutuo passivo Banca Bper 421/022027513		359.117
Mutuo passivo Unicredit 8751970		612.099

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 1.350.867, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

E' relativo a:

- un prestito stipulato in data 07/09/2016 con la Banca Sella Spa sotto forma di Mutuo chirografario (n° C9 B1 37127931 1) per l'importo di Euro 160.000. La parte finanziata si obbliga a rimborsare il finanziamento, in linea capitale, mediante il pagamento di n. 84 rate mensili. L'ammortamento è decorso dal 06/10/2016 e le relative rate scadranno consecutivamente ogni mese, la prima il 06/10 /2016 e l'ultima il 06/09/2023;

- un prestito stipulato in data 09/07/2019 con Bper Banca sotto forma di Mutuo (n° 421/022027513) per l'importo di Euro 1.000.000. La parte finanziata si obbliga a rimborsare il finanziamento, in linea capitale, mediante il pagamento di n. 20 rate trimestrale. L'ammortamento è decorso dal 30/09/2019 e le relative rate scadranno consecutivamente ogni trimestre, la prima il 31 /12/2019 e l'ultima il 30/09/2024;

- un prestito stipulato in data 08/03/2021 con Unicredit Spa sotto forma di Mutuo (n° 000/8751970/000) per l'importo di Euro 750.000. La parte finanziata si obbliga a rimborsare il finanziamento, in linea capitale, mediante il pagamento di n. 20 rate trimestrali. L'ammortamento è decorso dal 30/06/2022 e le relative rate scadranno consecutivamente ogni trimestre, la prima il 30 /09/2022 e l'ultima il 31/03/2026.

Tale finanziamento è assistito dal Fondo di Garanzia – F. Gar. Legge 662/96 posizione M.C. 2785159. L'importo massimo garantito è pari al 90%.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di servizi non ancora ultimate.

Anticipi a fronte di lavorazioni pluriennali		100.690
Acconti da clienti a fronte di lavori in corso su ordinazione		100.690

Si tratta di interventi di riqualificazione energetica rientranti nell'ecobonus.

Fornitori di beni e servizi		222.943
Fornitori di beni e servizi		222.943
Fatture da ricevere		123.040
Fatture da ricevere		123.055
Note di credito da ricevere		(15)

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti verso controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono composti dalle seguenti voci:

Debiti commerciali verso controllanti		37.442
Fatture da ricevere da Acos Spa		37.442
Debiti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		1.224.398
Debiti commerciali v/Acos Energia Spa		804.235
Fatture da ricevere v/Acos Energia Spa		407.570
Fatture da ricevere v/Gestione Acqua Spa		12.498
Fatture da ricevere v/Reti Srl		95

I debiti tributari sono così dettagliati:

Debiti tributari		66.137
Debiti Ires		36.619
Debiti Irap		5.938
Debiti per Iva		21.816
Erario c/irpef		1.273
Debiti per imposta sostitutiva Tfr		278
Erario c/imposta di bollo		78
Altri debiti tributari		135

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

I "Debiti verso istituti di previdenza" al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Enti previdenziali		39.794
Debiti v/Istituti previdenziali		13.383
Debiti v/Istituti previdenziali 14 premio fng		21.323
Debiti vs/Pegaso		2.953
Debiti vs/Indap		2.135

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Altri debiti entro 12 mesi		73.836
Debiti v/dipendenti per ferie e permessi non goduti		25.248
Debiti v/dipendenti rateo 14°esima		13.751
Debiti v/dipendenti premio di produzione		29.278
Debiti per trattenute sindacali		168
Debiti verso utenti pagamenti doppi/anomali		1.194
Altri debiti		4.197

Altri debiti oltre 12 mesi		2.150
Altri debiti		2.150

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.350.867	1.350.867
Acconti	100.690	100.690
Debiti verso fornitori	345.983	345.983
Debiti verso imprese controllanti	37.442	37.442
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.224.398	1.224.398
Debiti tributari	66.137	66.137
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.794	39.794
Altri debiti	75.986	75.986
Debiti	3.241.297	3.241.297

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.350.867	1.350.867
Acconti	100.690	100.690
Debiti verso fornitori	345.983	345.983
Debiti verso controllanti	37.442	37.442
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.224.398	1.224.398
Debiti tributari	66.137	66.137
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.794	39.794
Altri debiti	75.986	75.986
Totale debiti	3.241.297	3.241.297

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
233.518	346.851	(113.333)

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.429	169	1.598
Risconti passivi	345.422	(113.502)	231.920
Totale ratei e risconti passivi	346.851	(113.333)	233.518

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Ratei passivi entro 12 mesi	1.598
Servizi assicurativi	37
Spese telefoniche	1.256
Spese amministrative	180
Interessi su mutui	26
Altri oneri	99
Risconti passivi entro 12 mesi	152.574
Contributi investimenti beni strumentali	65
I rata gestione calore	127.600
Risconti passivi relativi a quote ricavi anticipati di competenza di esercizi del periodo amministrativo	24.909
Risconti passivi oltre 12 mesi	70.399
Contributi investimenti beni strumentali	164
Risconti passivi relativi a quote ricavi anticipati di competenza di esercizi del periodo amministrativo	70.235
Risconti passivi oltre 5 anni	8.947
Risconti passivi relativi a quote ricavi anticipati di competenza di esercizi del periodo amministrativo	8.947
	233.518

Nota integrativa, conto economico

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I costi sono iscritti in bilancio in base al criterio della competenza economica.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.221.894	3.108.716	1.113.178

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.695.394	2.696.568	998.826
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	410.749	69.302	341.447
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	14.364	146.944	(132.580)
Altri ricavi e proventi	101.387	195.902	(94.515)
Totale	4.221.894	3.108.716	1.113.178

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	3.695.394
Totale	3.695.394

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.695.394
Totale	3.695.394

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa		3.695.394
Fatturazione a Condomini		1.300.200
Ricavi v/Anemos Ssdl		74.814
Ricavi v/Gestione Acqua Spa		40.400
Conduzione manutenzione impianti		51.648
Conduzione manutenzione impianti pubblici		282.816
Conduzione manutenzione impianti termici Acos Energia Spa		889
Conduzione manutenzione impianti termici Reti Srl		17.934
Ricavi v/Acos Spa		102.637
Ricavi verso Comune di Novi Ligure		1.498.341
Ricavi v/Fondazione Teatro Marengo		3.225
Ricavi da efficientamento energetico		322.230
Sopravvenienze attive		260

Variazioni lavori in corso su ordinazione		410.749
Variazione Rimanenze lavori in corso su ordinazione efficientamento energetico		410.749

Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		14.364
Lavori commesse impianti pubblici		14.364

Altri ricavi e proventi		101.387
Ricavi personale distaccato		21.167
Ricavi personale distaccato presso Reti Srl		16.553
Sopravvenienze attive		1.263
Contributi per investimenti in beni strumentali		65
Rimborso spese legali		33.989
Arrotondamenti attivi		34
Altri ricavi e proventi		25.132
Altri ricavi da efficientamento energetico		2.744
Contributi investimenti pubblicitari		440

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.896.508	2.879.947	1.016.561

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.012.763	1.310.206	702.557
Servizi	996.040	668.299	327.741
Godimento di beni di terzi	46.754	42.829	3.925
Salari e stipendi	364.691	328.835	35.856
Oneri sociali	117.316	104.611	12.705

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	21.270	19.497	1.773
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	12.345	14.313	(1.968)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	82.181	89.776	(7.595)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	143.399	143.188	211
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	80.000	100.000	(20.000)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	19.749	58.393	(38.644)
Totale	3.896.508	2.879.947	1.016.561

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Materiali di consumo e scorta	2.012.763
Materiali di consumo	270.775
Cancelleria	5.075
Carburanti e lubrificanti	5.350
Acquisto metano	1.729.693
Energia elettrica forza motrice	1.810
Sopravvenienze passive	60

Spese per servizi	996.040
Spese di trasporto	2.515
Servizi industriali	581.180
Rimborso spese documentate	1.044
Consulenze tecniche	12.183
Compensi agli amministratori	10.165
Ricerca, addestramento e formazione	1.533
Pubblicità	8.710
Spese automezzi	19.416
Servizi amministrativi	9.221
Mense gestite da terzi e buoni pasto	8.858
Spese legali e consulenze	12.982
Spese telefoniche	12.769
Spese postali e di affrancatura	1.571
Spese servizi bancari	8.187
Assicurazioni diverse	34.856
Spese di rappresentanza	803
Spese per trasferte	3.091
Consulenze	15.862
Costi per servizi infragruppo	203.954

Spese per servizi	996.040
Spese revisori	8.320
Altre spese per servizi	38.820

Costo godimento beni di terzi

Costo godimento beni di terzi	46.754
Canone locazione Acos Spa	26.624
Noleggio mezzi	19.307
Noleggio attrezzature	823

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	82.181
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e simili	9.593
Ammortamento avviamento	26.104
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	46.484
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	143.399
Ammortamento ordinario impianti e macchinario	140.991
Ammortamento ordinario attrezzature industriali e commerciali	508
Ammortamento ordinario altri beni materiali	1.900

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	80.000
Accantonamento per rischi su crediti	80.000

Oneri diversi di gestione

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Oneri diversi di gestione	19.749
Imposte e tasse	9.443
Valori bollati	252
Contributi associativi	1.800
Oneri di utilità sociale	6.764
Altri oneri	1.490

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(19.193)	(16.307)	(2.886)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	519	90	429
(Interessi e altri oneri finanziari)	(19.712)	(16.397)	(3.315)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(19.193)	(16.307)	(2.886)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					7	7
Altri proventi					512	512
Totale					519	519

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	18.773
Altri	939
Totale	19.712

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi su finanziamenti					18.773	18.773

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					939	939
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					19.712	19.712

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non si rilevano ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non si rilevano costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
97.527	55.160	42.367

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	112.982	66.115	46.867
IRES	94.330	59.749	34.581
IRAP	18.652	6.366	12.286
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	8	11.521	(11.513)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte differite (anticipate)	(15.463)	(22.476)	7.013
IRES	(15.463)	(22.476)	7.013
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	97.527	55.160	42.367

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA TEORICA ED EFFETTIVA IRES			
Utile ante imposte	306.193	73.486	24%
Costi auto	6.940	1.666	0,54%
Agevolazioni (Covid-19, ecc.)	-	-	-
Sopravvenienze non tassate	- 3.189	- 765	- 0,25%
Sopravvenienze indeducibili	-	-	-
Oneri sociali	3.199	768	0,25%
Costi non giustificati	772	185	0,06%
Costi telefonici	4.395	1.055	0,34%
Altre spese non deducibili	-	-	-
Spese di rappresentanza	201	48	0,02%
Ammortamenti non deducibili	26.104	6.265	2,05%
Super-Ammortamenti	- 267	- 64	- 0,02%
Svalutazione crediti	65.931	15.823	5,17%
Irap deducibile	- 3.024	- 726	- 0,24%
Aiuto alla crescita economica	- 14.212	- 3.411	- 1,11%
Totali	393.042	94.330	30,81%

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

In sede di redazione del presente bilancio si è proceduto ad iscrivere le voci relative alla fiscalità differita /anticipata determinata dalle differenze "temporanee" tra l'utile civilistico e l'imponibile fiscale. Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno. Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

		Bilancio di apertura			Accruals/Reversals			Bilancio di chiusura		
		Temp. Diff. (Accrual)	IRES	IRAP	Temp. Diff. (Accrual)	IRES	IRAP	Temp. Diff. (C. B.)	IRES	IRAP
EB1310010	Accantonamento svalutazione crediti	368.469	88.433	0	65.931	15.823	0	434.401	104.256	0
EB07000108	Compensi amministratori ACOS SpA	4.500	1.080	0	(1.500)	(360)	0	3.000	720	0
		372.969	89.513	0	64.431	15.463	0	437.401	104.976	0

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	1	
Impiegati	4	5	(1)
Operai	5	4	1
Altri			
Totale	10	10	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore gas/acqua.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	4
Operai	5
Totale Dipendenti	10

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

	Amministratori
Compensi	10.165

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.320
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.320

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	590.000	1
Totale	590.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	590.000	1	590.000	1
Totale	590.000	1	590.000	1

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Passività potenziali	1.000.000

Si tratta della fidejussione specifica n. 16018306 prestata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con la Cassa di Risparmio di Bra Spa per € 1.000.000.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato e per la loro descrizione si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

In relazione ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alla relazione sulla gestione.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Acos Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Novi Ligure (AL)
Codice fiscale (per imprese italiane)	01681950067
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Novi Ligure (AL)

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del codice civile si comunica che la società che esercita l'attività di direzione e coordinamento è la ACOS S.p.A. Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali degli ultimi due bilanci approvati della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497- , quarto comma, C.c.).

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2020	31/12/2019
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	47.651.333	48.648.185
C) Attivo circolante	6.961.319	5.637.239
D) Ratei e risconti attivi	68.400	68.237
Totale attivo	54.681.052	54.353.661
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	17.075.864	17.075.864
Riserve	20.544.662	19.824.454
Utile (perdita) dell'esercizio	1.922.859	1.705.355
Totale patrimonio netto	39.543.385	38.605.673
B) Fondi per rischi e oneri	411.410	411.410
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	184.603	178.703

D) Debiti	14.489.421	15.086.517
E) Ratei e risconti passivi	52.233	71.358
Totale passivo	54.681.052	54.353.661

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	4.863.855	4.689.021
B) Costi della produzione	4.266.395	4.178.163
C) Proventi e oneri finanziari	1.616.101	1.400.815
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(100.000)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	190.702	206.318
Utile (perdita) dell'esercizio	1.922.859	1.705.355

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	208.666
5% a riserva legale	Euro	10.433
a riserva straordinaria	Euro	198.233
a dividendo	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Angelo Carrosio

Al Socio Unico della
ACOSIP S.r.l.
Corso Italia 49
15097 Novi Ligure (AL)

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Giudizio.

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della società, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, nonché dalla relativa nota integrativa.

A giudizio del sottoscritto, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società ACOSIP S.r.l. al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla medesima data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio.

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità di chi scrive ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Chi scrive è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili, ai sensi dell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio di esercizio.

L'Organo Amministrativo è responsabile della redazione del bilancio di esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico dell'esercizio, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile della valutazione in merito alla capacità della società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché dell'adeguata informativa a

tale riguardo. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, nonché l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per "ragionevole sicurezza" si intende un livello elevato di sicurezza, che – tuttavia – non può mai essere tale da garantire che lo svolgimento della revisione contabile, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, possa sempre individuare un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali, tali errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che gli stessi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'attività. Si attesta, inoltre, che:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti/eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non al fine di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, ivi inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione in merito all'appropriato utilizzo, da parte dell'organo amministrativo, del presupposto della continuità aziendale e, sulla base degli elementi probativi acquisiti, in merito all'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di tale incertezza significativa siamo tenuti, nella presente relazione, a richiamare l'attenzione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono fondate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione; fermo restando che eventi o circostanze successive a tale data potrebbero astrattamente implicare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, ivi inclusa la relativa informativa; abbiamo, inoltre, valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornirne una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come indicato dai principi di revisione ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e le tempistiche pianificate per le attività di revisione contabile, nonché i risultati significativi emersi, ivi incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso dell'attività di revisione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

L'Organo Amministrativo è responsabile della predisposizione della relazione sulla gestione della società Acosì S.r.l. al 31 dicembre 2021, della coerenza di tale relazione con il bilancio d'esercizio alla medesima data, nonché della conformità di tale documento alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio in merito alla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società e alla conformità della stessa alle norme di legge, nonché al fine di rilasciare una dichiarazione in merito a eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Acosì S.r.l. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 – rilasciata sulla base delle conoscenze acquisite nel corso dell'attività di revisione, nonché della comprensione dell'impresa e del relativo contesto operativo – non abbiamo nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021

Il revisore legale esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Novi Ligure, 18 aprile 2022



Il revisore

Paolo Sciabà