



BILANCIO
AL
31.12.2022



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 31/12/2022

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 733.434.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 si sono allentate le restrizioni a tutela della salute pubblica a causa dell'evento pandemico; tuttavia, l'innesto del conflitto bellico tra Ucraina e Russia ha provocato, (tra l'altro) la crisi di approvvigionamento delle materie energetiche con conseguente spirale inflazionistica che si è riverberata anche sugli approvvigionamenti della società.

In un contesto esogeno particolarmente complicato, ACOSI' s.r.l. è riuscita comunque a beneficiare delle opportunità offerte dal Decreto c.d. Rilancio successivamente convertito nella legge n.77 del 17 luglio 2020 (cd. Bonus 110%) ampliando il proprio giro di affari attraverso l'implementazione delle commesse di efficientamento energetico. Gran parte degli interventi sono stati pagati dalle committenza privata sfruttando le disposizioni normative in forza delle quali la liquidazione dei stati di avanzamento lavori avveniva mediante compensazione del credito fiscale originato dagli interventi stessi eseguiti da ACOSI' s.r.l. Sicuramente l'impegno della struttura aziendale a sfruttare le opportunità offerte dalla citata normativa, ha portato ad un significativo aumento del fatturato aziendale e quindi della marginalità, riportando un risultato positivo pari ad euro 773.434.

I ricavi per beni e servizi ammontano a 8,1 milioni di euro e possono essere suddivisi nelle seguenti attività:

	2022	2021
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico infragruppo	393.115	236.674
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico condomini e privati	2.004.422	1.352.108
Ricavi gestione calore ed efficientamento termico vs. edifici pubblici	2.361.210	1.784.382
Ricavi per lavori efficientamento energetico	2.801.545	732.979
Incrementi per interni per lavori efficientamento energetico	116.683	14.364
Altri ricavi	512.008	101.387
Totale Valore Produzione:	8.188.984	4.221.893

Come sopra accennato, il valore della produzione, rispetto al 2021, risente dell'aumento dei ricavi per opere di efficientamento energetico, oltre ai maggior ricavi relativi alla gestione calore forzosamente ottenuti a seguito dell'incremento del prezzo del gas e al contributo straordinario che il governo ha attivato per stemperare il caro energia per effetto dei maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, fatturato alla committenza pubblica e privata.

In particolare, il decreto-legge n. 21/2022 (decreto Ucraina) ha previsto il riconoscimento di un contributo straordinario sotto forma di credito d'imposta pari al 25% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas consumato (non per usi termoelettrici) nel secondo trimestre solare del 2022 (art. 4, D.L. n. 21/2022, convertito dalla L. n. 51/2022 e art. 2, co. 1, D.L. n. 50/2022, il cd. decreto «Aiuti», convertito dalla L. n. 91/2022). Il credito d'imposta è riconosciuto a condizione che il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al primo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infra-giornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre del 2019. Tale percentuale, relativa al credito d'imposta, è stata successivamente innalzata con il decreto Aiuti (dl n. 50/2022) e poi prorogata da diversi provvedimenti:

- decreto Aiuti bis (dl n. 115/2022);
- decreto Aiuti ter (dl n. 144/2022);
- decreto Aiuti quater (dl n. 176/2022).

I **Costi Operativi** risultano pari a € 6.311.808 (€ 3.075.305 nel 2021) e sono rappresentati principalmente da:

- costi per servizi sostenuti nell'attività di riqualificazione energetica degli edifici;
- costi per l'acquisto di materie prime impiegati nelle attività di servizio energia/gestione calore.

L'incremento è correlato a quello dei ricavi per quanto sopra argomentato.

Il **Costo del Personale** è risultato pari a € 589.444 (€ 515.622 nel corso del 2021) ed è afferente ad un organico di undici unità.

Per quanto detto si evidenzia un **Margine operativo lordo** che si attesta a euro 1.287.733 (euro 630.967 al 31/12/2021) un **Ebit** pari a euro 940.640 (euro 325.387 nel 2021) dopo aver effettuato ammortamenti ed accantonamenti per euro 347.093 (euro 305.580 per l'esercizio passato).

La **gestione finanziaria** presenta un saldo negativo pari ad euro 78.529 (euro 19.193 al 31/12/2021). Nell'esercizio sono stati contabilizzati proventi finanziari per euro 3.465, ed oneri finanziari pari ad euro 17.589 ed interessi passivi per euro 64.387 relativi ai prestiti bancari a medio termine accesi per finanziare, preliminarmente, gli interventi di riqualificazione.

Il **«Risultato al lordo delle imposte»** risulta positivo per euro 862.111 in aumento rispetto all'esercizio precedente (euro 306.193) per le ragioni sopraelencate.

Il totale delle imposte nel 2022 è pari ad euro 128.677.

Per le ragioni sopra esposte, il **risultato netto** derivante dalla attività perseguita nel corso dell'esercizio 2022 risulta positivo e pari ad euro 733.434 con un significativo miglioramento rispetto all'esercizio passato per quanto sopra evidenziato.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Valore della produzione	8.188.985	100%	4.221.894	100%
Margine operativo lordo (M.O.L.)	1.287.733	16%	630.966	15%
Reddito operativo (Ebit)	940.640	11%	325.386	8%
Utile lordo d'esercizio	862.111	11%	306.193	7%
Utile netto d'esercizio	733.434	9%	208.666	5%
CIN	4.448.488	100%	2.030.716	100%
Patrimonio netto complessivo	2.535.656	57%	1.802.223	89%
Posizione finanziaria netta	-1.912.832	43%	-228.493	11%

Principali dati economici

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

	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Valore Produzione	8.188.985	100%	4.221.894	100%
Costi Esterni	6.311.808	77%	3.075.306	73%
Valore Aggiunto	1.877.177	23%	1.146.588	27%
Costo del lavoro	589.444	7%	515.622	12%
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	1.287.733	16%	630.966	15%
Ammortamenti	347.093	4%	305.580	7%
Reddito operativo (Ebit)	940.640	11%	325.386	8%
Proventi Finanziari	3.465	0%	519	0%
Oneri Finanziari	81.994	1,0%	19.712	0,5%
Reddito di competenza	862.111	11%	306.193	7%
Imposte	128.677	2%	97.527	2%
Reddito netto	733.434	9%	208.666	5%

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.

	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,41	0,13
ROE lordo	0,48	0,19
ROI	0,07	0,06

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	908.132	856.373	51.759
Immobilizzazioni materiali nette	202.559	277.420	(74.861)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	550.047	117.182	432.865
Capitale immobilizzato	1.660.738	1.250.975	409.763
Rimanenze di magazzino	630.409	480.051	150.358
Crediti verso Clienti	4.672.084	1.457.697	3.214.387
Altri crediti	1.950.176	1.010.888	939.288
Ratei e risconti attivi	59.792	18.531	41.261
Attività d'esercizio a breve termine	7.312.461	2.967.167	4.345.294
Debiti verso fornitori	612.379	345.983	266.396
Acconti	931.126	100.690	830.436
Debiti tributari e previdenziali	381.604	105.931	275.673
Altri debiti	2.308.654	1.335.676	972.978
Ratei e risconti passivi	226.525	233.518	(6.993)
Passività d'esercizio a breve termine	4.460.288	2.121.798	2.338.490
Capitale d'esercizio netto	2.852.173	845.369	2.006.804

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.423	63.478	945
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine		2.150	(2.150)
Passività a medio lungo termine	64.423	65.628	(1.205)
Capitale investito	4.448.488	2.030.716	2.417.772
Patrimonio netto	(2.535.656)	(1.802.223)	(733.433)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(4.271.090)	(988.871)	(3.282.219)
Posizione finanziaria netta a breve termine	2.358.258	760.378	1.597.880
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(4.448.488)	(2.030.716)	(2.417.772)

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.

	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	874.918	551.248
Quoziente primario di struttura	1,53	1,44
Margine secondario di struttura	5.210.431	1.605.747
Quoziente secondario di struttura	4,14	2,28

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	3.956.575	1.105.244	2.851.331
Denaro e altri valori in cassa	11.915	17.130	(5.215)
Disponibilità liquide	3.968.490	1.122.374	2.846.116
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	1.610.232	361.996	1.248.236
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	1.610.232	361.996	1.248.236
Posizione finanziaria netta a breve termine	2.358.258	760.378	1.597.880

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	4.271.090	988.871	3.282.219
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(4.271.090)	(988.871)	(3.282.219)
Posizione finanziaria netta	(1.912.832)	(228.493)	(1.684.339)

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

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,77	1,50
Liquidità secondaria	1,88	1,70
Indebitamento	4,01	1,83
Tasso di copertura degli immobilizzi	4,14	2,28

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,77. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,88. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 4,01. L'ammontare dei debiti ha assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 4,14, 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 all'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.

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

In data 22, 23 e 24 maggio 2022 si è svolto il ciclo di audit integrato di sorveglianza per tutti e tre gli schemi, con esito positivo.

L'oggetto della certificazione, uguale per tutti e tre gli schemi, 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 2023, nella settimana dal 15 al 19, è previsto il ciclo di audit integrato di sorveglianza, per tutti e tre gli schemi, da parte di Bureau Veritas, ente certificatore.

Normativa sulla tutela privacy

Acosi 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 Informative: 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 Disciplinare 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
- q) Attivazione attività di formazione
- r) Implementazione nuovi tools su software PrivacyLab per la gestione dei cookies nei siti internet, di eventuali Data Breach e per la verifica dei responsabili esterni

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	5.992
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	6.380

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:

Rapporti commerciali

Società	Debiti	Crediti	Costi/Beni amm.li	Ricavi
Acos Energia Spa	1.862.216	2.504	3.122.984	3.265
Reti Srl	0	93.476	0	40.777
Acos Spa	344.958	138.457	308.380	105.003
Gestione Acqua Spa	18.108	7.950	18.123	31.235
Gestione Ambiente Spa	225	0	1.657	0
Anemos S.S.D.R.L.	0	400.983	0	241.963
Comune di Novi Ligure	0	665.431	0	1.943.925
Fondazione Teatro Marengo	0	11.973	0	6.900
	2.225.506	1.320.775	3.451.144	2.373.070

Altri rapporti

Società	Debiti	Crediti	Oneri	Proventi
Acos Energia Spa	1.608	6.235	0	0
Reti Srl	0	0	0	0
Acos Spa	0	0	0	0
Gestione Acqua Spa	0	0	0	0
Gestione Ambiente Spa	0	0	0	0
Anemos S.S.D.R.L.	0	0	0	0
Comune di Novi Ligure	0	0	0	0
Fondazione Teatro Marengo	0	0	0	0
	1.608	6.235	0	0

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 2023, visti anche i recenti provvedimenti normativi in materia di bonus 110%, porterà a termine i contratti sottoscritti in materia di Superbonus orientando la propria strategia di crescita nello sviluppo sia delle comunità energetiche che 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.

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 31-12-2022

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	590000.00 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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	226.559	235.409
7) altre	681.573	620.964
Totale immobilizzazioni immateriali	908.132	856.373
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	190.573	269.280
3) attrezzature industriali e commerciali	3.809	4.317
4) altri beni	7.985	3.631
5) immobilizzazioni in corso e acconti	192	192
Totale immobilizzazioni materiali	202.559	277.420
Totale immobilizzazioni (B)	1.110.691	1.133.793
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	630.409	480.051
Totale rimanenze	630.409	480.051
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.672.084	1.457.697
Totale crediti verso clienti	4.672.084	1.457.697
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	799.598	712.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.291	-
Totale crediti verso controllanti	803.889	712.447
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	523.121	164.309
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	523.121	164.309
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	474.024	22.478
esigibili oltre l'esercizio successivo	540.159	114.184
Totale crediti tributari	1.014.183	136.662
5-ter) imposte anticipate	144.988	104.975
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.445	6.679
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.597	2.998
Totale crediti verso altri	14.042	9.677
Totale crediti	7.172.307	2.585.767
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.956.575	1.105.244
3) danaro e valori in cassa	11.915	17.130
Totale disponibilità liquide	3.968.490	1.122.374
Totale attivo circolante (C)	11.771.206	4.188.192
D) Ratei e risconti	59.792	18.531
Totale attivo	12.941.689	5.340.516
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	590.000	590.000
IV - Riserva legale	41.735	31.302
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	953.270	755.037
Varie altre riserve	217.217 ⁽¹⁾	217.218
Totale altre riserve	1.170.487	972.255
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	733.434	208.666
Totale patrimonio netto	2.535.656	1.802.223
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.423	63.478
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.232	361.996
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.271.090	988.871
Totale debiti verso banche	5.881.322	1.350.867
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	931.126	100.690
Totale acconti	931.126	100.690
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	612.379	345.983
Totale debiti verso fornitori	612.379	345.983
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	343.239	37.442
Totale debiti verso controllanti	343.239	37.442
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.882.157	1.224.398
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.882.157	1.224.398
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.108	66.137
Totale debiti tributari	331.108	66.137
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.496	39.794
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.496	39.794
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.258	73.836
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.150
Totale altri debiti	83.258	75.986
Totale debiti	10.115.085	3.241.297
E) Ratei e risconti	226.525	233.518
Totale passivo	12.941.689	5.340.516

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1
Altre ...	217.217	217.217

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.409.935	3.695.394
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	150.358	410.749
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	116.683	14.364
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	414.311	440
altri	97.698	100.947
Totale altri ricavi e proventi	512.009	101.387
Totale valore della produzione	8.188.985	4.221.894
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.972.084	2.012.763
7) per servizi	2.221.362	996.040
8) per godimento di beni di terzi	76.477	46.754
9) per il personale		
a) salari e stipendi	421.819	364.691
b) oneri sociali	134.190	117.316
c) trattamento di fine rapporto	28.788	21.270
e) altri costi	4.647	12.345
Totale costi per il personale	589.444	515.622
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	59.860	82.181
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	87.233	143.399
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200.000	80.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	347.093	305.580
14) oneri diversi di gestione	41.885	19.749
Totale costi della produzione	7.248.345	3.896.508
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	940.640	325.386
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.465	519
Totale proventi diversi dai precedenti	3.465	519
Totale altri proventi finanziari	3.465	519
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	81.994	19.712
Totale interessi e altri oneri finanziari	81.994	19.712
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(78.529)	(19.193)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	862.111	306.193
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	173.810	112.982
imposte relative a esercizi precedenti	(5.120)	8
imposte differite e anticipate	(40.013)	(15.463)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	128.677	97.527
21) Utile (perdita) dell'esercizio	733.434	208.666

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	733.434	208.666
Imposte sul reddito	128.677	97.527
Interessi passivi/(attivi)	78.529	19.193
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(440)	526
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	940.200	325.912
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	15.753	10.767
Ammortamenti delle immobilizzazioni	147.093	225.580
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	9	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	162.855	236.347
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.103.055	562.259
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(150.358)	(410.749)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.214.387)	(377.626)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	266.396	154.233
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.261)	(1.734)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(6.993)	(113.333)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	728.951	100.380
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.417.652)	(648.829)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.314.597)	(86.570)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(78.529)	(19.193)
(Imposte sul reddito pagate)	(152.844)	(76.731)
(Utilizzo dei fondi)	(14.817)	-
Totale altre rettifiche	(246.190)	(95.924)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.560.787)	(182.494)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.372)	(441)
Disinvestimenti	440	100
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(111.620)	(14.363)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(123.552)	(14.704)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	6.350.000	750.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.819.545)	(220.695)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.530.455	529.305
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.846.116	332.107
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.105.244	784.531
Danaro e valori in cassa	17.130	5.736
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.122.374	790.267

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.956.575	1.105.244
Danaro e valori in cassa	11.915	17.130
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.968.490	1.122.374

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

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 733.434.

Attività svolte

La vostra società opera nell'ambito dei servizi gestione calore, prevalentemente rivolta agli edifici condominiali, impianti pubblici e impianti sportivi. Le attività di riqualificazione energetica connesse alle agevolazioni in termini di Ecobonus e Superbonus 110% iniziate nel 2020 sono proseguite anche nell'esercizio 2022.

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 31/12/2022 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
908.132	856.373	51.759

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

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: gli ammortamenti sono stati calcolati scegliendo come durata la minore tra la vita utile tecnica dei beni e la durata residua della 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.Al.	20
ELE3	Sostituzione caldaie elenco 3	20

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	235.409	620.964	856.373
Valore di bilancio	235.409	620.964	856.373
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	929	110.691	111.620
Ammortamento dell'esercizio	9.779	50.082	59.860
Totale variazioni	(8.850)	60.609	51.759
Valore di fine esercizio			
Costo	226.559	681.573	908.132
Valore di bilancio	226.559	681.573	908.132

Concessioni licenze marchi

La composizione di tale voce riguarda:

- le licenze d'uso dei software operativi aziendali per € 1.057;
- i costi per € 225.502 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.

Altre immobilizzazioni immateriali

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono a:

- Migliorie beni di terzi relative a manutenzioni su centrali termiche condominiali per € 3.544
- Migliorie beni di terzi impianti pubblici Comune di Novi Ligure per € 678.029

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
202.559	277.420	(74.861)

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	2.701.476	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	5.992	-	6.380	-	12.372
Ammortamento dell'esercizio	84.699	508	2.026	-	87.233
Totale variazioni	(78.707)	(508)	4.354	-	(74.861)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.371.334	5.079	23.330	192	2.399.935
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.180.761	1.270	15.345	-	2.197.376
Valore di bilancio	190.573	3.809	7.985	192	202.559

Impianti e macchinari

L'incremento si riferisce alla capitalizzazione dei costi relativi ai lavori di rifacimento degli impianti termici eseguiti dalla società nel 2022 e sono correlati alla voce "incremento delle immobilizzazioni per lavori interni" di conto economico.

Attrezzature industriali e commerciali

In questa voce sono comprese le attrezzature per l'espletamento delle attività.

Altri beni

In questa voce sono compresi i mobili per ufficio, l'hardware, le autovetture e gli autocarri in dotazione della società.

Contributi in conto capitale

Ai sensi dell'art. 1, commi da 184 a 197, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e dell'art. 1, commi 1051-1063 e 1065, della legge 30 dicembre 2020, n.178, la società ha rilevato un credito d'imposta per le spese sostenute a titolo di investimento in beni strumentali nuovi e detto credito è qualificato come un contributo in conto impianti. Il bene è stato iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale al lordo del contributo; questo è portato indirettamente a riduzione del costo, in quanto imputato al conto economico nella voce A5 "Altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviato per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione dei risconti contabili.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
630.409	480.051	150.358

Sono iscritti nella voce C). I. 3) "lavori in corso su ordinazione" (art. 2424 c.c.) e comprendono:

- interventi di efficientamento energetico sugli immobili.

ACOSI' s.r.l. è riuscita a beneficiare delle opportunità offerte dal Decreto c.d. Rilancio successivamente convertito nella legge n.77 del 17 luglio 2020 (cd. Bonus 110%) ampliando il proprio giro di affari attraverso l'implementazione delle commesse di efficientamento energetico.

I lavori di efficientamento energetico in corso su ordinazione 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.

- Interventi di adeguamento normativo dei generatori di calore su impianti pubblici. Tale lavori sono stati 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	480.051	150.358	630.409
Totale rimanenze	480.051	150.358	630.409

Il saldo è così composto:

Lavori in corso su ordinazione	630.409
Rimanenze lavori di efficientamento	465.417
Rimanenze lavori condomini	7.803
Rimanenze lavori impianti pubblici	157.189

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.172.307	2.585.767	4.586.540

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	1.457.697	3.214.387	4.672.084	4.672.084	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	712.447	91.442	803.889	799.598	4.291	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	164.309	358.812	523.121	523.121	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	136.662	877.521	1.014.183	474.024	540.159	149.067
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	104.975	40.013	144.988			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.677	4.365	14.042	8.445	5.597	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.585.767	4.586.540	7.172.307	6.477.272	550.047	149.067

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	4.672.084	4.672.084
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	803.889	803.889
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	523.121	523.121
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.014.183	1.014.183
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	144.988	144.988
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.042	14.042
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.172.307	7.172.307

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti verso clienti	5.333.201
Crediti comm. vs/condomini e amministrazioni pubbliche	4.293.522
Fatture da emettere	1.026.788
Note di credito da emettere	- 97.370
Fatture da emettere per efficientamento	110.261
(Fondi svalutazione crediti)	- 661.117
Fondo svalutazione crediti	- 661.117

Sono crediti commerciali verso clienti terzi, incluse amministrazioni di condominio.

Tale voce risente, rispetto all'esercizio precedente, dell'aumento del volume di fatturazione per opere di efficientamento energetico.

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
Saldo al 31/12/2021	480.311
Utilizzo nell'esercizio	19.194
Accantonamento esercizio	200.000
Saldo al 31/12/2022	661.117

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

Crediti verso controllanti entro 12 mesi	799.598
Crediti commerciali vs/Comune di Novi Ligure	590.561
Fatture da emettere v/Comune di Novi Ligure	73.446
Note di credito da emettere v/Comune di Novi Ligure	- 2.867
Crediti commerciali verso Acos Spa	104.547
Fatture da emettere v/Acos Spa	33.910
Crediti verso controllanti oltre 12 mesi	4.291
Depositi cauzionali vs/Comune di Novi Ligure	4.291

Crediti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	516.886
Crediti commerciali v/Reti Srl	61.320
Crediti commerciali v/Anemos Ssdrl	256.740
Fatture da emettere v/Reti Srl	32.157
Fatture da emettere v/ Anemos Ssdrl	144.242
Fatture da emettere v/ Acos Energia Spa	2.504
Fatture da emettere v/ Gestione Acqua Spa	7.950
Fatture da emettere v/Fondazione Teatro Marengo	1.725
Crediti commerciali v/Fondazione Teatro Marengo	10.248
Altri crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.235
Crediti v/Acos Energia Spa	6.235

I crediti di natura tributaria ammontano a € 1.014.183 e sono prevalentemente riferiti a crediti per bonus fiscali fatturati ai clienti e al credito d'imposta relativo al contributo straordinario che il governo ha messo in campo contro il caro energia in relazione ai maggiori oneri sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, come meglio specificato nella Relazione sulla Gestione.

La voce Crediti tributari è così dettagliata:

Crediti tributari entro 12 mesi	474.025
Erario c/ritenute subite	3.376
Credito per investimento in beni strumentali	461
Crediti per bonus gas	358.831
Crediti investimenti pubblicitari	109
Crediti per efficientamento energetico	111.248
Crediti tributari oltre 12 mesi	391.091
Credito per investimento in beni strumentali	271
Crediti per efficientamento energetico	390.821
Crediti tributari oltre 5 anni	149.067
Crediti per efficientamento energetico	149.067

La voce "Imposte anticipate" è così composta:

Imposte anticipate	144.988
Credito ires per imposte anticipate	144.988

Le imposte anticipate per Euro 144.988 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	8.445
Crediti vs/ dipendenti	2.869
Crediti vs/fornitori	5.576
Crediti verso altri oltre 12 mesi	5.597
Depositi cauzionali	5.478
Credito vs/Inps per imposta rivalutazione tfr	118

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.968.490	1.122.374	2.846.116

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	1.105.244	2.851.331	3.956.575
Denaro e altri valori in cassa	17.130	(5.215)	11.915
Totale disponibilità liquide	1.122.374	2.846.116	3.968.490

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Banche c/c attivi	3.956.575
C/C n° 46567918 Cariparma	1.484.529
C/C N. 38530229 Bper	5.205
C/C n° 052371279310 Banca Sella	103.987
C/C N. 106094250 Unicredit	71.308
C/C N. 1513809 Passadore	18.087
C/C N. 12316 Banco Bpm	965.612
C/C N. 771648 Credem	1.307.846
Cassa e monete nazionali	11.915
Cassa e monete nazionali	11.915

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
59.792	18.531	41.261

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	18.531	41.261	59.792
Totale ratei e risconti attivi	18.531	41.261	59.792

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Risconti attivi entro 12 mesi	42.362
Spese industriali	23.673
Servizi assicurativi	425
Spese amministrative	740
Canoni noleggio mezzi / attrezzature	9.597
Spese manutenzione	909
Altri oneri finanziari	7.016
Risconti attivi oltre 12 mesi	17.286
Spese industriali	192
Spese amministrative	358
Altri oneri finanziari	16.736
Risconti attivi oltre 5 anni	144
Spese industriali	144
Totale risconti attivi	59.792

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.535.656	1.802.223	733.433

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	590.000	-		590.000
Riserva legale	31.302	10.433		41.735
Altre riserve				
Riserva straordinaria	755.037	198.233		953.270
Varie altre riserve	217.218	(1)		217.217
Totale altre riserve	972.255	198.232		1.170.487
Utile (perdita) dell'esercizio	208.666	(208.666)	733.434	733.434
Totale patrimonio netto	1.802.223	(1)	733.434	2.535.656

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	217.217
Totale	217.217

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	41.735	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	953.270	A,B,C
Varie altre riserve	217.217	A, B, C
Totale altre riserve	1.170.487	A,B,C
Totale	1.802.222	

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
Altre riserve	217.217	A,B,C
Totale	217.217	

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	23.437	822.819	157.302	1.593.558
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		7.865	149.434	(157.302)	(3)
Altre variazioni					
incrementi			2		2
Risultato dell'esercizio precedente				208.666	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	590.000	31.302	972.255	208.666	1.802.223
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		10.433	198.232	(208.666)	(1)
Altre variazioni					
decrementi			(1)		(1)
Risultato dell'esercizio corrente				733.434	733.434
Alla chiusura dell'esercizio corrente	590.000	41.735	1.170.487	733.434	2.535.656

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
64.423	63.478	945

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	63.478

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	15.753
Utilizzo nell'esercizio	14.817
Altre variazioni	9
Totale variazioni	945
Valore di fine esercizio	64.423

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.115.085	3.241.297	6.873.788

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	1.350.867	4.530.455	5.881.322	1.610.232	4.271.090
Acconti	100.690	830.436	931.126	931.126	-
Debiti verso fornitori	345.983	266.396	612.379	612.379	-
Debiti verso controllanti	37.442	305.797	343.239	343.239	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.224.398	657.759	1.882.157	1.882.157	-
Debiti tributari	66.137	264.971	331.108	331.108	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.794	10.702	50.496	50.496	-
Altri debiti	75.986	7.272	83.258	83.258	-
Totale debiti	3.241.297	6.873.788	10.115.085	5.843.995	4.271.090

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

Debiti verso banche entro 12 mesi	1.610.232
Mutuo passivo Unicredit n°8751970	185.806
Mutuo passivo Banca Sella n° C9 B1 37127931 1	17.655
Mutuo passivo Banca Bper n°421/022027513	203.980
Mutuo passivo Credem n°617/07830795	361.510
Mutuo passivo Credit Agricole n° 02077069	483.243

Debiti verso banche entro 12 mesi	1.610.232
Mutuo passivo Bpm n° 05690500	358.039
Debiti verso banche oltre 12 mesi	4.271.090
Mutuo passivo Unicredit n°8751970	426.293
Mutuo passivo Banca Bper n°421/022027513	155.137
Mutuo passivo Credem n°617/07830795	1.049.733
Mutuo passivo Credit Agricole n° 02077069	1.397.965
Mutuo passivo Bpm n° 05690500	1.241.961

Nel corso dell'anno 2022 la Società ha contratto prestiti bancari a medio termine per supportare finanziariamente gli investimenti relativi agli interventi di riqualificazione energetica.

Anticipi a fronte di lavorazioni pluriennali	931.126
Acconti da clienti a fronte di lavori in corso su ordinazione	931.126

Si tratta di anticipi ricevuti per interventi di riqualificazione energetica rientranti nell'ecobonus.

Fornitori di beni e servizi	527.010
Fornitori di beni e servizi	527.010
Fatture da ricevere	85.369
Fatture da ricevere	86.489
Note di credito da ricevere	-1.120

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	343.239
Debiti commerciali v/Acos Spa	235.444
Fatture da ricevere da Acos Spa	107.794

Debiti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.880.548
Debiti commerciali v/Acos Energia Spa	1.140.292
Fatture da ricevere v/Acos Energia Spa	721.924
Fatture da ricevere v/Gestione Acqua Spa	18.108
Fatture da ricevere v/Gestione Ambiente Spa	225
Altri debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.609
Debiti v/Acos Energia Spa	1.609

I debiti tributari sono così dettagliati:

Debiti tributari	331.108
Debiti Ires	46.411
Debiti Irap	11.175
Debiti per Iva	262.717
Erario c/irpef	9.988
Debiti per imposta sostitutiva Tfr	760
Erario c/imposta di bollo	56

I "Debiti verso istituti di previdenza" al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Enti previdenziali	50.496
Debiti v/Istituti previdenziali	22.632
Debiti v/Istituti previdenziali 14 premio fng	23.954
Debiti vs/Pegaso	2.631
Debiti vs/Inail	1.279

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Altri debiti entro 12 mesi	83.258
Debiti v/dipendenti per ferie e permessi non goduti	26.770
Debiti v/dipendenti rateo 14°esima	15.998
Debiti v/dipendenti premio di produzione	34.550
Debiti per trattenute sindacali	126
Debiti verso utenti pagamenti doppi/anomali	849
Debiti verso dipendenti	1.455
Altri debiti	3.511

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	5.881.322	5.881.322
Acconti	931.126	931.126
Debiti verso fornitori	612.379	612.379
Debiti verso imprese controllanti	343.239	343.239
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.882.157	1.882.157
Debiti tributari	331.108	331.108
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.496	50.496
Altri debiti	83.258	83.258
Debiti	10.115.085	10.115.085

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	5.881.322	5.881.322
Acconti	931.126	931.126
Debiti verso fornitori	612.379	612.379
Debiti verso controllanti	343.239	343.239
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.882.157	1.882.157

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	331.108	331.108
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.496	50.496
Altri debiti	83.258	83.258
Totale debiti	10.115.085	10.115.085

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
226.525	233.518	(6.993)

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	1.598	22.537	24.135
Risconti passivi	231.920	(29.530)	202.390
Totale ratei e risconti passivi	233.518	(6.993)	226.525

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

Ratei passivi	24.135
Interessi su mutui	11.836
Imposta di bollo	67
Spese bancarie	234
Spese telefoniche	1.279
Spese industriali	150
Spese assicurative	8.849
Altri costi da Acos Spa	1.719
Risconti passivi entro 12 mesi	142.945
Risconti I rata gestione calore	122.624
Risconti contributi investimenti beni strumentali	162
Risconti passivi relativi a quote ricavi anticipati di competenza di esercizi del periodo amministrativo	20.159
Risconti passivi oltre 12 mesi	59.445
Risconti contributi investimenti beni strumentali	422
Risconti passivi relativi a quote ricavi anticipati di competenza di esercizi del periodo amministrativo	59.024
Totale ratei e risconti passivi	226.525

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.188.985	4.221.894	3.967.091

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.409.935	3.695.394	3.714.541
Variazioni lavori in corso su ordinazione	150.358	410.749	(260.391)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	116.683	14.364	102.319
Altri ricavi e proventi	512.009	101.387	410.622
Totale	8.188.985	4.221.894	3.967.091

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	7.409.935
Totale	7.409.935

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	7.409.935
Totale	7.409.935

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.248.345	3.896.508	3.351.837

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.972.084	2.012.763	1.959.321

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Servizi	2.221.362	996.040	1.225.322
Godimento di beni di terzi	76.477	46.754	29.723
Salari e stipendi	421.819	364.691	57.128
Oneri sociali	134.190	117.316	16.874
Trattamento di fine rapporto	28.788	21.270	7.518
Altri costi del personale	4.647	12.345	(7.698)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	59.860	82.181	(22.321)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	87.233	143.399	(56.166)
Svalutazioni crediti attivo circolante	200.000	80.000	120.000
Oneri diversi di gestione	41.885	19.749	22.136
Totale	7.248.345	3.896.508	3.351.837

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	3.972.084
Materiali di consumo	848.693
Cancelleria	5.112
Carburanti e lubrificanti	5.469
Acquisto metano Acos Energia Spa	3.107.667
Energia elettrica forza motrice	5.143

Spese per servizi	2.221.362
Spese di trasporto	7.864
Servizi industriali	1.634.433
Rimborsi spese documentate	1.428
Indennità chilometriche	58
Spese di manutenzione	129
Consulenze tecniche	94.922
Compensi agli amministratori	10.181
Costi per il personale distaccato di terzi presso la società	11.993
Ricerca, addestramento e formazione	2.130
Servizi commerciali	1.000
Pubblicità	3.600
Spese automezzi	18.768
Servizi amministrativi	5.694
Buoni pasto	11.667
Spese legali e notarili	18.862
Spese telefoniche	14.203
Spese postali e di affrancatura	1.559
Spese servizi bancari	13.569
Assicurazioni diverse	38.894
Spese di rappresentanza	2.167
Spese per trasferte	3.119
Consulenze	4.153
Costi per servizi infragruppo	294.564

Spese per servizi	2.221.362
Spese revisori	8.320
Compensi organo di vigilanza	7.974
Altre spese per servizi	10.111

Costo godimento beni di terzi

Costo godimento beni di terzi	76.477
Affitti e locazioni	30.999
Noleggio mezzi	19.733
Noleggio attrezzature	25.745

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	59.860
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e simili	9.779
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	50.082
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	87.233
Ammortamento ordinario impianti e macchinario	84.699
Ammortamento ordinario attrezzature industriali e commerciali	508
Ammortamento ordinario altri beni materiali	2.026

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	200.000
Accantonamento per rischi su crediti	200.000

Oneri diversi di gestione

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Oneri diversi di gestione	41.885
Imposte e tasse	13.665
Imposte di bollo	371
Contributi associativi	2.381
Oneri di utilità sociale	6.792
Altri oneri	18.676

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(78.529)	(19.193)	(59.336)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3.465	519	2.946
(Interessi e altri oneri finanziari)	(81.994)	(19.712)	(62.282)
Totale	(78.529)	(19.193)	(59.336)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					1	1
Altri proventi					3.464	3.464
Totale					3.465	3.465

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	64.387
Altri	17.607
Totale	81.994

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su mutui					64.387	64.387
Altri oneri su operazioni finanziarie					17.607	17.607
Totale					81.994	81.994

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
128.677	97.527	31.150

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	173.810	112.982	60.828
IRES	143.935	94.330	49.605
IRAP	29.875	18.652	11.223
Imposte relative a esercizi precedenti	(5.120)	8	(5.128)
Imposte differite (anticipate)	(40.013)	(15.463)	(24.550)
IRES	(40.013)	(15.463)	(24.550)
Totale	128.677	97.527	31.150

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	862.110	206.906	24,00
Costi auto	6.005	1.441	0,17
Sopravvenienze non tassate	- 8.767	- 2.104	- 0,24
Agevolazioni acquisto energia	- 414.202	- 99.408	- 11,53
Oneri sociali	8.609	2.066	0,24
Erogazioni liberali deducibili	- 5.000	- 1.200	- 0,14
Costi non giustificati	503	121	0,01
Costi telefonici	4.674	1.122	0,13
Spese di rappresentanza	209	50	0,01
Super-Ammortamenti	- 209	- 50	- 0,01
Svalutazione crediti	166.720	40.013	4,64
Irap deducibile	- 4.000	- 960	- 0,11
Aiuto alla crescita economica	- 16.925	- 4.062	- 0,47
Totali	599.728	143.935	16,70

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	434.401	104.256	0	166.720	40.013	0	601.121	144.269	0
EB07000108	Compensi amministratori ACOS SpA	3.000	720	0	0	0	0	3.000	720	0
		437.401	104.976	0	166.720	40.013	0	604.121	144.989	0

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	1	1	0
Impiegati	5	4	1
Operai	5	5	0
Totale	11	10	1

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	5
Operai	5
Totale Dipendenti	11

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

	Amministratori
Compensi	10.181

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	

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, 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	6.400.000

I conti d'ordine si riferiscono a:

- 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
- fidejussione specifica prestata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con Cariparma per € 2.000.000
- fidejussione specifica prestata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con Banca Sella per € 300.000
- patronage rilasciata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con Credem per € 1.500.000
- patronage rilasciata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con Bpm per € 1.600.000

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)

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
B) Immobilizzazioni	47.254.100	47.651.333
C) Attivo circolante	7.155.788	6.961.319
D) Ratei e risconti attivi	80.516	68.400
Totale attivo	54.490.404	54.681.052
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	17.075.864	17.075.864
Riserve	21.810.757	20.544.662
Utile (perdita) dell'esercizio	1.787.230	1.922.859
Totale patrimonio netto	40.673.851	39.543.385
B) Fondi per rischi e oneri	411.410	411.410
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	190.117	184.603
D) Debiti	13.186.461	14.489.421
E) Ratei e risconti passivi	28.565	52.233
Totale passivo	54.490.404	54.681.052

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	4.896.492	4.863.855
B) Costi della produzione	4.479.339	4.266.395
C) Proventi e oneri finanziari	1.513.422	1.616.101
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	(100.000)
Imposte sul reddito dell'esercizio	143.345	190.702
Utile (perdita) dell'esercizio	1.787.230	1.922.859

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, contributi, 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 31/12/2022	Euro	733.434
5% a riserva legale	Euro	36.672
a riserva straordinaria	Euro	596.762
a dividendo	Euro	100.000

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 2022, 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 2022, 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 giudizio del revisore.

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

L'Organo Amministrativo è responsabile della redazione del bilancio di esercizio che 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, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'attività. Si attesta, inoltre, che:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti/eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il 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;
- è stata acquisita 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;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, ivi inclusa la relativa informativa;
- si è 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 il revisore è tenuto, 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 suo giudizio. Le conclusioni del revisore 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;
- sono state valutate la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel loro complesso, ivi inclusa la relativa informativa; è stato, inoltre, valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornirne una corretta rappresentazione;
- sono state comunicate 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 2022, della coerenza di tale relazione con il bilancio d'esercizio alla medesima data, nonché della conformità di tale documento alle norme di legge.

Il sottoscritto ha 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 giudizio di chi scrive, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Acosì S.r.l. al 31 dicembre 2022 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 si ha nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022

Il revisore legale esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Novi Ligure, 3 maggio 2023



Il revisore
Paolo Sciabà