



BILANCIO
AL
31.12.2024



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 : Reppetti Paolo

Consiglieri : Daglio Riccardo
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 GARIBALDI 91/D -15067 NOVI LIGURE (AL) Capitale sociale Euro 590.000,00 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2024 riporta un risultato positivo pari a Euro 220.272.

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 ed efficientamento energetico e rete di teleriscaldamento.

Andamento della gestione

L'esercizio 2024 rispetto all'annualità 2023 ha risentito della flessione della marginalità come conseguenza della fase conclusiva dei lavori di riqualificazione energetica e ristrutturazione degli edifici legati al provvedimento normativo cd. Superbonus 110%.

Il **valore della produzione** pari ad euro 4.262.374, rispetto al 2023 (€ 10.111.129) risente, per quanto sopra argomentato, del decremento dei ricavi per opere di efficientamento energetico. (€ 6.261.687) . I ricavi caratteristici per attività di gestione calore ed efficientamento termico per condomini edifici pubblici ed infragruppo ammontano ad € 3.522.560.

I **Costi Operativi** risultano pari a € 2.887.770 (€ 7.938.229 nel 2023) e il decremento è correlato a quello dei ricavi per le considerazioni già esposte.

Il **Costo del Personale** è risultato di € 664.024 (€ 601.851 nel corso del 2023) ed è afferente ad un organico di 13 unità.

Per tanto si espone un **Margine operativo lordo** di euro 710.581 (euro 1.571.048 al 31/12/2023).

L' **Ebit** pari a euro 562.587 (euro 1.143.821 nel 2023) dopo aver effettuato ammortamenti e accantonamenti per euro 147.994 (euro 427.228 per l'esercizio passato).

La **gestione finanziaria** presenta un saldo negativo pari ad euro 217.289 (euro 311.033 al 31/12/2023).

Nell'esercizio sono stati contabilizzati proventi finanziari per euro 17.343, ed oneri finanziari per euro 234.632 di cui interessi passivi per euro 91.897 relativi ai prestiti bancari a medio termine accesi per finanziare, preliminarmente, gli interventi di riqualificazione e altri oneri finanziari per euro 142.734. In data 07/06/2024 la società ha trasferito alla Credit Agricole Italia Spa un credito d'imposta pari a 931.000. La banca ha trattenuto per tale operazione oneri finanziari a titolo di commissioni pari ad euro 135.475.

Il **"Risultato al lordo delle imposte"** risulta positivo per euro 345.298 decrementato rispetto all'esercizio precedente (euro 832.787) per le ragioni sopraelencate.

Per le ragioni sopra esposte, il **risultato netto** derivante dalla attività perseguita nel corso dell'esercizio 2024 risulta positivo e pari ad euro 220.272 dopo aver stanziato imposte euro 125.026.

La struttura patrimoniale della Società presenta un **Capitale Investito (CIN)** pari a 5.988.175 in decremento rispetto al valore registrato nell'esercizio precedente (euro 7.436.692) per effetto combinato:

- dell'aumento di circa tre milioni di € del **capitale immobilizzato** a seguito di una riclassifica dei crediti tributari riferibili al bonus fiscale, da utilizzarsi per disposizioni normative oltre l'esercizio;
- dal decremento del **capitale circolante netto** principalmente per l'utilizzo dei crediti tributari (1,3ML), per la cessione dei crediti da ecobonus alla controllata Acos energia (0,8 ml) e a un istituto bancario (0,9 ml) oltre alla riclassifica sopra indicata.

Il **patrimonio netto** pari a euro 3.302.189 presenta una variazione positiva per euro 220.270.

L'**indebitamento finanziario**, espresso come differenza fra debiti finanziari e liquidità disponibile, è pari a euro 2.685.984.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2024	%	31/12/2023	%
Valore della produzione	4.262.375	100%	10.111.129	100%
Margine operativo lordo (M.O.L.)	710.581	17%	1.571.048	16%
Reddito operativo (Ebit)	562.587	13%	1.143.821	11%
Utile lordo d'esercizio	345.298	8%	832.787	8%
Utile netto d'esercizio	220.272	5%	646.261	6%
CIN	5.988.173	100%	7.436.692	100%
Patrimonio netto complessivo	-3.302.189	55%	-3.081.919	41%
Posizione finanziaria netta	-2.685.984	45%	-4.354.773	59%

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2024	31/12/2023
valore della produzione	4.262.375	10.111.129
margine operativo lordo	710.582	1.571.048
Risultato prima delle imposte	345.298	832.787

Principali dati economici

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

	31/12/2024	%	31/12/2023	%
Valore Produzione	4.262.375	100%	10.111.129	100%
Costi Esterni	2.887.770	68%	7.938.229	79%
Valore Aggiunto	1.374.605	32%	2.172.900	21%
Costo del lavoro	664.024	16%	601.852	6%
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	710.581	17%	1.571.048	16%
Ammortamenti svalutazioni e altri accantonamenti	147.994	3%	427.227	4%
Reddito operativo (Ebit)	562.587	13%	1.143.821	11%
Proventi Finanziari	17.343	0%	22.127	0%
Oneri Finanziari	234.632	5,5%	333.161	3,3%
Reddito di competenza	345.298	8%	832.787	8%
Imposte	125.026	3%	186.526	2%
Reddito netto	220.272	5%	646.261	6%

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.

	31/12/2024	31/12/2023
ROE netto	0,07	0,27
ROE lordo	0,11	0,34
ROI	0,06	0,10

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	880.552	851.176	29.376
Immobilizzazioni materiali nette	169.613	211.198	(41.585)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (<i>inclusi crediti oltre l'es.</i>)	4.075.434	1.018.812	3.056.622
Capitale immobilizzato	5.125.599	2.081.186	3.044.413
Rimanenze di magazzino	74.916	192.296	(117.380)
Crediti verso Clienti	1.104.861	8.061.512	(6.956.651)
Altri crediti	2.689.627	840.963	1.848.664
Ratei e risconti attivi	185.558	77.015	108.543
Attività d'esercizio a breve termine	4.054.962	9.171.786	(5.116.824)
Debiti verso fornitori	300.808	1.198.192	(897.384)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	57.902	407.782	(349.880)
Altri debiti	2.393.446	1.789.410	604.036
Ratei e risconti passivi	216.418	208.887	7.531
Passività d'esercizio a breve termine	2.968.574	3.604.271	(635.697)
Capitale d'esercizio netto	1.086.388	5.567.515	(4.481.127)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	73.814	62.009	11.805
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	150.000	150.000	
Passività a medio lungo termine	223.814	212.009	11.805
Capitale investito	5.988.173	7.436.692	(1.448.519)
Patrimonio netto	(3.302.189)	(3.081.919)	(220.270)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(988.619)	(2.571.673)	1.583.054
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.697.365)	(1.783.100)	85.735
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(5.988.173)	(7.436.692)	1.448.519

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 ai bilanci dell'esercizio precedente.

	31/12/2024	31/12/2023
Margine primario di struttura	(1.823.410)	1.000.733
Quoziente primario di struttura	0,64	1,48
Margine secondario di struttura	(610.977)	3.784.415
Quoziente secondario di struttura	0,88	2,82

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2024, era la seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Depositi bancari	387.774	412.993	(25.219)
Denaro e altri valori in cassa	1.839	3.324	(1.485)
Disponibilità liquide	389.613	416.317	(26.704)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)	500.000	500.000	
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	1.586.978	1.699.417	(112.439)
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	2.086.978	2.199.417	(112.439)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.697.365)	(1.783.100)	85.735
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	988.619	2.571.673	(1.583.054)
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(988.619)	(2.571.673)	1.583.054
Posizione finanziaria netta	(2.685.984)	(4.354.773)	1.668.789

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2024	31/12/2023
Margine di tesoreria	(700.581)	3.577.959

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.

	31/12/2024	31/12/2023
Liquidità primaria	0,87	1,63
Liquidità secondaria	0,88	1,66
Indebitamento	1,79	2,67
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,85	2,75

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,87. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,88. Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,79. L'ammontare dei debiti è da considerarsi rilevante in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,85, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'incremento dei mezzi propri o l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

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.

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

In data 13, 14, 15 e 16 maggio 2024 si è svolto il ciclo di audit integrato di rinnovo 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 17/06/2024, ed ha scadenza il 19/06/2027.

Il certificato secondo la norma UNI EN ISO 14001:2015 è stato emesso il 17/06/2024, ed ha scadenza il 17/06/2027.

Il certificato secondo la norma UNI ISO 45001:2018 è stato emesso il 17/06/2024 ed ha scadenza il 19/06/2027.

Il prossimo ciclo di audit integrato, per tutti e tre gli schemi, da parte di Bureau Veritas, ente certificatore, sarà di verifica ed è previsto nelle giornate del 19, 20 e 21 maggio 2025.

Contestualmente è previsto anche l'audit di Certificazione di conformità con riferimento alla norma UNI CEI 11352:2014 - Requisiti per le Società che forniscono servizi energetici (ESCO).

Il 15 maggio 2025 è inoltre previsto l'audit di rinnovo della certificazione di conformità con riferimento al Regolamento (UE) 2067/2015 (F-GAS), il cui certificato (n° IT298861), in scadenza il 14/06/2025 ha per oggetto: "Installazione, riparazione, manutenzione o assistenza, smantellamento di apparecchiature fisse di refrigerazione e condizionamento d'aria e pompe di calore fisse contenenti taluni gas fluorurati ad effetto serra con dimensione massima del carico senza limiti in kg".

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 Informative: Informative Dipendenti e Collaboratori; Informative 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 e aggiornamento della cartellonistica
- i) Gestione Privacy Policy sito web
- l) Redazione procedure di gestione dati personali
- m) Attivazione dell'Audit continuo da parte del DPO con la redazione di report puntuali con stati di avanzamento
- n) Monitoraggio e aggiornamento continuo della documentazione di supporto
- o) Redazione procedure sugli adempimenti in tema di Privacy
- p) Attivazione attività di formazione
- q) 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.

Whistleblowing

Il 10 marzo 2023 è entrato in vigore il decreto legislativo n. 24/2023 costituente la normativa di attuazione, nel nostro Paese, della Direttiva Europea n.1937/2019 in materia di whistleblowing, sostituendo le disposizioni in materia, già previste dalla legge n.179/2017 per il settore pubblico e dal decreto legislativo n. 231/2001 per il privato. Una delle modifiche più rilevanti riguarda l'ampliamento degli ambiti soggettivi e oggettivi del whistleblowing: infatti, risulta più ampio il perimetro dei segnalanti, sia internamente che esternamente; viene inoltre ampliato il perimetro delle segnalazioni nel settore privato, che era considerato

marginalmente dalla legge n.179/2017 e che quindi era limitato agli enti dotati di Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ai sensi del decreto legislativo n.231/2001.

Al fine di garantire la massima tutela del segnalante la norma ha previsto canali elettronici d'inserimento delle segnalazioni criptati. Tuttle le società del Gruppo ACOS si sono adeguate alla normativa di riferimento.

Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	13.695
Altri beni	3.198

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	1.055.975	2.919	1.589.220	0
Reti Srl	0	20.380	0	63.683
Acos Spa	1.045.144	68.685	350.175	69.778
Gestione Acqua Spa	14.202	26.571	17.000	51.399
Gestione Ambiente Spa	0	0	833	0
Anemos S.S.D.R.L.	0	24.042	0	6.334
Comune di Novi Ligure	0	171.535	0	1.624.828
	2.115.321	314.132	1.957.228	1.816.023

Altri rapporti

Società	Debiti	Crediti	Oneri	Proventi
Acos Energia Spa				121
Reti Srl				
Acos Spa	600.000			
Gestione Acqua Spa	3.219	196	3.219	
Gestione Ambiente Spa				
Anemos S.S.D.R.L.				
Comune di Novi Ligure			460	
	603.219	196	3.679	121

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
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;
- 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.

Evoluzione prevedibile della gestione

La società è tesa ad espandere i servizi tradizionali di gestione calore e quelli di efficientamento energetico sfruttando comunque l'evoluzione normativa in materia ampliando, per quanto possibile l'attività su nuovi territori di riferimento.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Paolo Reppetti

ACOSI' S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	15067 NOVI LIGURE (AL) VIA GARIBALDI 91/D
Codice Fiscale	01996810063
Numero Rea	AL 217561
P.I.	01996810063
Capitale Sociale Euro	590000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	297.660	218.192
7) altre	582.892	632.984
Totale immobilizzazioni immateriali	880.552	851.176
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	159.538	200.342
3) attrezzature industriali e commerciali	2.793	3.301
4) altri beni	7.090	7.363
5) immobilizzazioni in corso e acconti	192	192
Totale immobilizzazioni materiali	169.613	211.198
Totale immobilizzazioni (B)	1.050.165	1.062.374
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.425	-
3) lavori in corso su ordinazione	70.491	192.296
Totale rimanenze	74.916	192.296
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.104.861	8.061.512
Totale crediti verso clienti	1.104.861	8.061.512
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	240.220	223.897
Totale crediti verso controllanti	240.220	223.897
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.527	88.323
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	82.527	88.323
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.189.718	355.402
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.063.640	1.007.018
Totale crediti tributari	6.253.358	1.362.420
5-ter) imposte anticipate	172.587	169.966
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.575	3.375
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.794	11.794
Totale crediti verso altri	16.369	15.169
Totale crediti	7.869.922	9.921.287
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	387.774	412.993
3) danaro e valori in cassa	1.839	3.324
Totale disponibilità liquide	389.613	416.317
Totale attivo circolante (C)	8.334.451	10.529.900
D) Ratei e risconti	185.558	77.015
Totale attivo	9.570.174	11.669.289
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	590.000	590.000
IV - Riserva legale	110.720	78.407
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.163.980	1.550.032
Varie altre riserve	217.217 ⁽¹⁾	217.219
Totale altre riserve	2.381.197	1.767.251
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	220.272	646.261
Totale patrimonio netto	3.302.189	3.081.919
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	150.000	150.000
Totale fondi per rischi ed oneri	150.000	150.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	73.814	62.009
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	500.000	500.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	500.000	500.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.586.978	1.699.417
esigibili oltre l'esercizio successivo	988.619	2.571.673
Totale debiti verso banche	2.575.597	4.271.090
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.808	1.198.192
Totale debiti verso fornitori	300.808	1.198.192
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.145.144	810.953
Totale debiti verso controllanti	1.145.144	810.953
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.073.396	889.560
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.073.396	889.560
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.869	359.160
Totale debiti tributari	3.869	359.160
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.033	48.622
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.033	48.622
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.906	88.897
Totale altri debiti	174.906	88.897
Totale debiti	5.827.753	8.166.474
E) Ratei e risconti	216.418	208.887
Totale passivo	9.570.174	11.669.289

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2
Altre ...	217.217	217.217

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.736.334	9.769.608
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(121.805)	(438.113)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.695	70.296
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	383.472
altri	634.151	325.866
Totale altri ricavi e proventi	634.151	709.338
Totale valore della produzione	4.262.375	10.111.129
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.912.724	3.093.795
7) per servizi	876.875	4.400.354
8) per godimento di beni di terzi	69.840	380.687
9) per il personale		
a) salari e stipendi	477.137	430.305
b) oneri sociali	150.369	137.772
c) trattamento di fine rapporto	29.051	25.009
e) altri costi	7.467	8.765
Totale costi per il personale	664.024	601.851
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80.024	58.459
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.970	68.769
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	150.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	147.994	277.228
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.425)	-
12) accantonamenti per rischi	-	150.000
14) oneri diversi di gestione	32.756	63.393
Totale costi della produzione	3.699.788	8.967.308
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	562.587	1.143.821
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	17.343	22.127
Totale proventi diversi dai precedenti	17.343	22.127
Totale altri proventi finanziari	17.343	22.127
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	234.632	333.161
Totale interessi e altri oneri finanziari	234.632	333.161
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(217.289)	(311.034)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	345.298	832.787
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	127.682	211.652
imposte relative a esercizi precedenti	(35)	(148)
imposte differite e anticipate	(2.621)	(24.978)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	125.026	186.526
21) Utile (perdita) dell'esercizio	220.272	646.261

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	220.272	646.261
Imposte sul reddito	125.026	186.526
Interessi passivi/(attivi)	217.289	311.034
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(800)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	561.787	1.143.821
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	11.805	159.035
Ammortamenti delle immobilizzazioni	137.994	127.228
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2)	1
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	149.797	286.264
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	711.584	1.430.085
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	117.380	438.113
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.956.651	(3.389.428)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(897.384)	585.813
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(108.543)	(17.223)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	7.531	(17.638)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.506.398)	(837.400)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.569.237	(3.237.763)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.280.821	(1.807.678)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(217.289)	(311.034)
(Imposte sul reddito pagate)	(269.758)	(232.870)
(Utilizzo dei fondi)	-	(11.449)
Totale altre rettifiche	(487.047)	(555.353)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.793.774	(2.363.031)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(16.385)	(77.407)
Disinvestimenti	800	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(109.400)	(1.503)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(124.985)	(78.910)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.924	-
Accensione finanziamenti	-	1.835.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.699.417)	(2.945.232)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.695.493)	(1.110.232)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(26.704)	(3.552.173)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	412.993	3.956.575
Danaro e valori in cassa	3.324	11.915

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	416.317	3.968.490
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	387.774	412.993
Danaro e valori in cassa	1.839	3.324
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	389.613	416.317

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 220.272.

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 e portate a termine nell'esercizio 2023.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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.

Nei casi in cui la compensazione e' ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e 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.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
880.552	851.176	29.376

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 migliori 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			

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	218.192	632.984	851.176
Valore di bilancio	218.192	632.984	851.176
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	109.400	-	109.400
Ammortamento dell'esercizio	29.932	50.092	80.024
Totale variazioni	79.468	(50.092)	29.376
Valore di fine esercizio			
Costo	297.660	582.892	880.552
Valore di bilancio	297.660	582.892	880.552

Concessioni licenze marchi

La composizione di tale voce riguarda:

- le licenze d'uso dei software operativi aziendali per € 87.891,24. Gli incrementi dell'anno si riferiscono all'acquisizione del software gestionale SSE.

- i costi per € 209.768,86 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 pari ad € 582.891,83 si riferiscono a miglorie beni di terzi su impianti pubblici nel Comune di Novi Ligure.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
169.613	211.198	(41.585)

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	2.440.127	5.078	31.945	192	2.477.342
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.239.785	1.777	24.582	-	2.266.144
Valore di bilancio	200.342	3.301	7.363	192	211.198
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	13.695	-	2.690	-	16.385
Ammortamento dell'esercizio	54.499	508	2.963	-	57.970
Totale variazioni	(40.804)	(508)	(273)	-	(41.585)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.133.104	5.078	34.635	192	2.173.009
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.973.566	2.285	27.545	-	2.003.396
Valore di bilancio	159.538	2.793	7.090	192	169.613

Impianti e macchinari

L'incremento si riferisce alla capitalizzazione dei costi relativi ai lavori di rifacimento degli impianti termici eseguiti dalla società nel 2024 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.

Altre immobilizzazioni materiali

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
74.916	192.296	(117.380)

L'importo di € 74.916 comprende:

- Rimanenze di materiali per € 4.425
- Rimanenze di lavori in corso su ordinazione per € 70.491 così composti:
 - € 28.376 interventi di riqualifica di centrali termiche su impianti privati.Questi lavori 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.

- € 42.114 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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	4.425	4.425
Lavori in corso su ordinazione	192.296	(121.805)	70.491
Totale rimanenze	192.296	(117.380)	74.916

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
7.869.922	9.921.287	(2.051.365)

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 che non sono stati ceduti a terzi sono stati rilevati con il metodo del costo ammortizzato.

Si precisa che il valore dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante si è decrementato per la riclassifica in quota parte nei crediti tributari in quanto riferibili a crediti da bonus fiscale, a seguito di trasferimento del credito tributario dal cliente in favore della Società formalizzato nel corso dell'esercizio 2024, con la apposita procedura telematica.

Si segnala che detto trasferimento, per circa totali euro 8 milioni, ha anche comportato nel corso dell'esercizio uno smobilizzo del credito medesimo, avvenuto a mezzo di compensazioni e di cessioni a istituti di credito, per complessivi euro 3.010.229.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.061.512	(6.956.651)	1.104.861	1.104.861	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	223.897	16.323	240.220	240.220	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	88.323	(5.796)	82.527	82.527	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.362.420	4.890.938	6.253.358	2.189.718	4.063.640
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	169.966	2.621	172.587		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	15.169	1.200	16.369	4.575	11.794
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.921.287	(2.051.365)	7.869.922	3.621.901	4.075.434

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	1.104.861	1.104.861
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	240.220	240.220
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	82.527	82.527
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.253.358	6.253.358
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	172.587	172.587
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.369	16.369
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.869.922	7.869.922

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti verso clienti	1.912.505
Crediti commerciali vs/condomini e amministrazioni pubbliche	1.509.192
Fatture da emettere	421.837
Note di credito da emettere	- 18.524
(Fondo svalutazione crediti)	- 807.644
Fondo svalutazione crediti	- 807.644

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

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 31/12/2023	808.892
Utilizzo nell'esercizio	11.248
Accantonamento esercizio	10.000
Saldo al 31/12/2024	807.644

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

Crediti verso controllanti	240.220
Fatture da emettere verso Comune di Novi Ligure	159.150
Fatture da emettere verso Acos Spa	41.699
Acos Spa	26.986
Comune di Novi Ligure	12.385

Crediti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	82.331
Crediti commerciali verso Acos Energia Spa	2.919
Fatture da emettere verso Reti Srl	20.381
Fatture da emettere verso Anemos Ssdrl	2.635

Crediti commerciali verso Fondazione Teatro Marengo	8.418
Crediti commerciali verso Anemos Ssdl	21.407
Crediti commerciali verso Gestione Acqua Spa	1.000
Fatture da emettere verso Gestione Acqua Spa	26.571
Note di credito da emettere verso Gestione Acqua Spa	- 1.000
Altri crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	196
Crediti verso Gestione Acqua Spa	196

La voce Crediti tributari è così dettagliata:

Crediti tributari entro 12 mesi	2.189.718
Erario c/ritenute subite	17.125
Crediti per investimenti in beni strumentali	62
Crediti per efficientamento energetico	2.074.625
Credito iva	5.764
Credito ires	71.294
Credito irap	20.848
Crediti tributari oltre 12 mesi	4.063.640
Crediti per efficientamento energetico	4.063.640

Tra i crediti tributari la voce più significativa è relativa ai crediti d'imposta da efficientamento energetico che possono essere ceduti o utilizzati in compensazione con i propri debiti tributari.

La voce “Imposte anticipate” è così composta:

Imposte anticipate	172.587
Credito ires per imposte anticipate	172.587

Le imposte anticipate per Euro 172.587 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	4.575
Crediti vs/fornitori	3.125
Anticipo verso fornitori	1.450
Crediti verso altri oltre 12 mesi	11.794
Depositi cauzionali	11.676
Credito vs/inps per imposta di rivalutazione tfr	118

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
389.613	416.317	(26.704)

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	412.993	(25.219)	387.774
Denaro e altri valori in cassa	3.324	(1.485)	1.839
Totale disponibilità liquide	416.317	(26.704)	389.613

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Banche c/c attivi	387.774
C/C n° 46567918 Cariparma	94.290
C/C n° 385302229 Bper	10.195
C/C n° 052371279310 Banca Sella	71.399
C/C n° 106094250 Unicredit	2.799
C/C n° 1513809 Passadore	199.552
C/C n° 12316 Banco Bpm	6.992
C/C n° 771648 Credem	2.547

Cassa e monete nazionali	1.839
Cassa e monete nazionali	1.839

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
185.558	77.015	108.543

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.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	127.129	127.129
Risconti attivi	77.015	(18.586)	58.429
Totale ratei e risconti attivi	77.015	108.543	185.558

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Ratei attivi entro 12 mesi	127.129
Rateo attivo rata n.4 del 31/01/2025	42.242
Rateo attivo rata n.5 del 28/02/2025	42.270
Rateo attivo rata n.6 del 31/03/2025	42.137
Altri ratei attivi	480

Risconti attivi entro 12 mesi	24.905
Servizi assicurativi	238
Servizi industriali	48
Spese amministrative	66
Spese manutenzione	442
Costi informatici	1.198
Noleggio attrezzature	234
Noleggio autovetture	1.412
Altri costi da Acos Spa	14.946
Altri oneri finanziari	6.322
Risconti attivi oltre 12 mesi	33.524
Servizi industriali	240
Costi informatici	1.552
Altri costi da Acos Spa	28.173
Altri oneri finanziari	3.559
Totale risconti attivi	58.429

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.302.189	3.081.919	220.270

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	78.407	32.313		110.720
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.550.032	613.948		2.163.980
Varie altre riserve	217.219	(2)		217.217
Totale altre riserve	1.767.251	613.946		2.381.197
Utile (perdita) dell'esercizio	646.261	(646.261)	220.272	220.272
Totale patrimonio netto	3.081.919	(2)	220.272	3.302.189

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	110.720	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	2.163.980	A,B,C
Varie altre riserve	217.217	A,B,C
Totale altre riserve	2.381.197	A,B,C
Totale	3.081.917	

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

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	41.735	1.170.487	733.434	2.535.656
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				(100.000)	(100.000)
altre destinazioni		36.672	596.764	(633.434)	2
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				646.261	646.261
Alla chiusura dell'esercizio precedente	590.000	78.407	1.767.251	646.261	3.081.919
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		32.313	613.946	(646.261)	(2)
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				220.272	220.272
Alla chiusura dell'esercizio corrente	590.000	110.720	2.381.197	220.272	3.302.189

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
150.000	150.000	0

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i

criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	150.000	150.000
Variazioni nell'esercizio	-	-
Valore di fine esercizio	150.000	150.000

La voce Altri fondi è relativa ad un fondo per rischi contrattuali, connessi a possibili contenziosi derivanti dall'interpretazione di norme connesse ai capitoli tecnici sottoscritti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
73.814	62.009	11.805

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	62.009
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.805
Totale variazioni	11.805
Valore di fine esercizio	73.814

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.827.753	8.166.474	(2.338.721)

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 soci per finanziamenti	500.000	-	500.000	500.000	-
Debiti verso banche	4.271.090	(1.695.493)	2.575.597	1.586.978	988.619
Debiti verso fornitori	1.198.192	(897.384)	300.808	300.808	-
Debiti verso controllanti	810.953	334.191	1.145.144	1.145.144	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	889.560	183.836	1.073.396	1.073.396	-
Debiti tributari	359.160	(355.291)	3.869	3.869	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.622	5.411	54.033	54.033	-
Altri debiti	88.897	86.009	174.906	174.906	-
Totale debiti	8.166.474	(2.338.721)	5.827.753	4.839.134	988.619

I "Debiti verso soci per finanziamenti" sono così composti:

Debiti verso soci per finanziamenti	500.000
Debiti verso Acos Spa per prestiti	500.000

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

Debiti verso banche entro 12 mesi	1.586.978
Mutuo passivo Unicredit n°8751970	190.312
Mutuo passivo Credem n°617/07830795	383.017
Mutuo passivo Credit Agricole n° 02077069	509.963
Debiti verso banche per interessi passivi	3.924
Mutuo passivo Bpm n° 05690500	499.762
Debiti verso banche oltre 12 mesi	988.619
Mutuo passivo Unicredit n°8751970	47.935
Mutuo passivo Credem n°617/07830795	294.608
Mutuo passivo Credit Agricole n° 02077069	391.579
Mutuo passivo Bpm n° 05690500	254.496

I prestiti bancari a medio termine sono stati contratti per supportare finanziariamente gli investimenti relativi agli interventi di riqualificazione energetica.

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.

Fornitori di beni e servizi	262.021
Fornitori di beni e servizi	262.021
Fatture da ricevere	38.787
Fatture da ricevere	39.613
Note di credito da ricevere	-826

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

Debiti commerciali verso controllanti	1.045.144
Debiti commerciali v/Acos Spa	1.014.814
Fatture da ricevere da Acos Spa	48.348
Note di credito da ricevere da Acos Spa	- 18.019
Altri debiti verso controllanti	100.000
Debiti verso Acos Spa per dividendi	100.000

Debiti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.073.396
Debiti commerciali v/Acos Energia Spa	717.120
Fatture da ricevere v/Acos Energia Spa	338.856
Fatture da ricevere v/Gestione Acqua Spa	17.421

I debiti tributari sono così dettagliati:

Debiti tributari	3.869
Debito imposta sostitutiva tfr	85
Erario c/irpef	3.722
Erario c/imposta di bollo	62

I "Debiti verso istituti di previdenza" al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Enti previdenziali	54.033
Debiti v/istituti previdenziali	23.860
Debiti v/istituti previdenziali 14, premio, pfng	27.024
Debiti vs/Pegaso	3.096
Debiti vs/Inail	52

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Altri debiti entro 12 mesi	174.906
Debiti v/dipendenti per ferie e permessi non goduti	28.360
Debiti v/dipendenti rateo 14°esima	19.192
Debiti v/dipendenti premio di produzione	40.650
Debiti verso clienti pagamenti doppi/anomali	2.353
Altri debiti da efficientamento	81.768
Altri debiti	2.583

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	500.000	500.000
Debiti verso banche	2.575.597	2.575.597

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	300.808	300.808
Debiti verso imprese controllanti	1.145.144	1.145.144
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.073.396	1.073.396
Debiti tributari	3.869	3.869
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.033	54.033
Altri debiti	174.906	174.906
Debiti	5.827.753	5.827.753

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	500.000	500.000
Debiti verso banche	2.575.597	2.575.597
Debiti verso fornitori	300.808	300.808
Debiti verso controllanti	1.145.144	1.145.144
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.073.396	1.073.396
Debiti tributari	3.869	3.869
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.033	54.033
Altri debiti	174.906	174.906
Totale debiti	5.827.753	5.827.753

Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Scadenza	Quota in scadenza
Debiti vs/Acos Spa	500.000

La controllante Acos S.p.a., con logica di supporto finanziario a favore della controllata finalizzata a garantire la normale dinamica del ciclo corrente, ha messo a disposizione della controllata un importo nominale di euro 500.000.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
216.418	208.887	7.531

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	14.419	(8.591)	5.828
Risconti passivi	194.469	16.121	210.590
Totale ratei e risconti passivi	208.887	7.531	216.418

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

Non sussistono, al 31/12/2024, 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	5.828
Carburante e spese autostrade	83
Spese telefoniche	137
Spese bancarie	494
Spese assicurative	272
Imposte di bollo	117
Interessi passivi bancari	3.924
Altri costi da Acos Spa	801
Risconti passivi entro 12 mesi	191.754
Risconto rata n.1 del 31/10/2024	54.784
Risconto rata n.2 del 30/11/2024	57.703
Risconto rata n.3 del 31/12/2024	57.621
Altri risconti passivi per spese rate n. 1/2/23	1.359
Risconti contributi investimenti beni strumentali	129
Risconti passivi ricavi per lavori impianti termici condominiali	20.159
Risconti passivi oltre 12 mesi	18.836
Risconti contributi investimenti beni strumentali	130
Risconti passivi ricavi per lavori impianti termici condominiali	18.706
Ratei e risconti passivi	216.418

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.262.375	10.111.129	(5.848.754)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.736.334	9.769.608	(6.033.274)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(121.805)	(438.113)	316.308
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	13.695	70.296	(56.601)
Altri ricavi e proventi	634.151	709.338	(75.187)
Totale	4.262.375	10.111.129	(5.848.754)

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	3.736.334
Totale	3.736.334

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	3.736.334
Totale	3.736.334

Il valore della produzione è composto dai seguenti dettagli:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.736.334
Corrispettivi delle vendite - Gestione Calore	1.227.642
Conduzione e manutenzione impianti	198.483
Ricavi verso società del gruppo	126.651
Ricavi verso Comune di Novi Ligure	1.624.828
Ricavi verso altri impianti pubblici	280.592

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.736.334
Ricavi per lavori vari	213.774
Sopravvenienze attive	64.364

Variazioni di lavori in corso su ordinazione	(121.805)
Variazioni di lavori in corso impianti pubblici	(115.075)
Variazioni di lavori in corso impianti privati	(6.730)

Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	13.695
Incrementi lavori condomini	13.695

Altri ricavi e proventi	634.151
Altri ricavi da efficientamento energetico	786.552
Rettifiche di ricavi per costo ammortizzato crediti efficientamento energetico	-270.525
Rimborsi spese legali e altri rimborsi	14.719
Ricavi distacco personale verso Reti Srl	41.025
Contributi investimento beni strumentali	162
Sopravvenienze attive	40.612
Altri ricavi e proventi	21.606

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.699.788	8.967.308	(5.267.520)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.912.724	3.093.795	(1.181.071)
Servizi	876.875	4.400.354	(3.523.479)
Godimento di beni di terzi	69.840	380.687	(310.847)
Salari e stipendi	477.137	430.305	46.832
Oneri sociali	150.369	137.772	12.597
Trattamento di fine rapporto	29.051	25.009	4.042
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	7.467	8.765	(1.298)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	80.024	58.459	21.565
Ammortamento immobilizzazioni materiali	57.970	68.769	(10.799)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	10.000	150.000	(140.000)
Variazione rimanenze materie prime	(4.425)		(4.425)
Accantonamento per rischi		150.000	(150.000)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	32.756	63.393	(30.637)
Totale	3.699.788	8.967.308	(5.267.520)

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	1.912.724
Materiali di consumo	278.331
Cancelleria	3.181
Carburanti e lubrificanti	3.616
Acquisto metano Acos Energia Spa	1.589.220
Energia elettrica forza motrice	38.376

Spese per servizi	876.875
Spese di trasporto	2.076
Servizi industriali	321.847
Rimborsi spese documentate	3.044
Spese di manutenzione	977
Consulenze tecniche	4.600
Compensi agli amministratori	23.311
Ricerca, addestramento e formazione	4.161
Pubblicità	744
Spese automezzi	21.633
Servizi amministrativi	5.365
Buoni pasto	13.757
Spese legali e notarili	26.779
Spese telefoniche	13.014
Spese postali e di affrancatura	3.311
Spese servizi bancari	13.222
Assicurazioni diverse	35.813
Spese di rappresentanza	1.818
Spese per trasferte	3.641
Consulenze	20.016
Costi per servizi infragruppo	326.154
Spese revisori	9.718
Compensi organo di vigilanza	8.019
Altre spese per servizi	13.853

Costo godimento beni di terzi

Costo godimento beni di terzi	69.840
Affitti e locazioni	33.092
Noleggio mezzi	20.220
Noleggio attrezzature	16.528

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 immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Ammortamenti delle immobilizzazioni	137.994
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	80.024
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e simili	29.932
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	50.092
Ammortamento immobilizzazioni materiali	57.970
Ammortamento ordinario impianti e macchinario	54.499
Ammortamento ordinario attrezzature industriali e commerciali	508
Ammortamento ordinario altri beni materiali	2.963

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

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Svalutazioni crediti attivo circolante	10.000
Svalutazione crediti	10.000

Variazione rimanenze materie prime

Variazioni delle rimanenze	-4.425
Rimanenze materiali	-4.425

Oneri diversi di gestione

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Oneri diversi di gestione	32.756
Imposte e tasse	6.089
Imposte di bollo	1.112
Contributi associativi	2.907
Oneri di utilità sociale	18.432
Sopravvenienze passive	4.000
Altri oneri	216

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(217.289)	(311.034)	93.745

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	17.343	22.127	(4.784)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(234.632)	(333.161)	98.529
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(217.289)	(311.034)	93.745

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					17.343	17.343
Arrotondamento						
Totale					17.343	17.343

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	91.897
Altri	142.735
Totale	234.632

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					9.404	9.404
Interessi su finanziamenti					82.493	82.493
Altri oneri su operazioni finanziarie					142.735	142.735
Totale					234.632	234.632

In data 07/06/2024 la società ha trasferito alla Credit Agricole Italia Spa un credito d'imposta pari a € 931.100. La banca ha trattenuto per tale operazione oneri finanziari pari ad euro 135.475.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
125.026	186.526	(61.500)

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	127.682	211.652	(83.970)
IRES	104.576	167.697	(63.121)
IRAP	23.107	43.955	(20.848)
Imposte relative a esercizi precedenti	(35)	(148)	113
Imposte differite (anticipate)	(2.621)	(24.978)	22.357
IRES	(2.621)	(24.978)	22.357
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	125.026	186.526	(61.500)

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

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

RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA TEORICA ED EFFETTIVA IRES			
Utile ante imposte	345.298	82.872	24,00
Costi auto	6.808	1.634	0,47

RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA TEORICA ED EFFETTIVA IRES			
Sopravvenienze non tassate	- 171	- 41	- 0,01
Oneri sociali	71.679	17.203	4,98
Costi non giustificati	15.538	3.729	1,08
Costi telefonici	3.708	890	0,26
Spese di rappresentanza	219	53	0,02
Irap deducibile	- 7.352	- 1.764	- 0,51
Totali	435.732	104.576	30,29

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
Accantonamento svalutazione crediti	705.195	169.247	0	0	0		705.195	169.247	
Compensi amministratori ACOS SpA	3.000	720	0	10.922	2.621		13.922	3.341	
	708.195	169.967	0	10.922	2.621	0	719.117	172.588	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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	1	0
Impiegati	6	6	0
Operai	6	5	1
Altri			
Totale	13	12	1

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	6
Operai	6
Totale Dipendenti	13

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

	Amministratori
Compensi	23.311

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	9.718
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.718

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
di cui nei confronti di imprese controllanti	5.100.000

I conti d'ordine si riferiscono a:

- fidejussione specifica prestata da Acos Spa a seguito della sottoscrizione del mutuo con Cariparma per € 2.000.000
- 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 S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Novi Ligure
Codice fiscale (per imprese italiane)	01681950067
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Camera di Commercio di Alessandria

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
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	47.301.563	47.144.837
C) Attivo circolante	6.631.472	8.253.697
D) Ratei e risconti attivi	119.725	83.244
Totale attivo	54.052.760	55.481.778
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	17.075.864	17.075.864
Riserve	20.196.549	18.950.268
Utile (perdita) dell'esercizio	1.322.144	1.657.542
Totale patrimonio netto	42.504.197	41.510.437
B) Fondi per rischi e oneri	423.608	427.070
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	209.209	205.886
D) Debiti	10.611.955	13.328.460
E) Ratei e risconti passivi	303.791	9.925
Totale passivo	54.052.760	55.481.778

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	5.119.443	5.172.281
B) Costi della produzione	4.601.176	4.543.337
C) Proventi e oneri finanziari	983.317	1.305.190
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(17.115)	(60.000)
Imposte sul reddito dell'esercizio	162.325	216.592
Utile (perdita) dell'esercizio	1.322.144	1.657.542

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 non 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 31/12/2024	Euro	220.272
5% a riserva legale	Euro	11.014
a riserva straordinaria	Euro	209.258
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
Paolo Reppetti

Al Socio Unico della
ACOSI' 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 Acosi S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, 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 al 31 dicembre 2024, 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 sottoscritto.

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, il sottoscritto ha 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 del sottoscritto. 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;
- il sottoscritto è giunto 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 sottoscritto 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 sottoscritto 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 suo complesso, ivi inclusa la relativa informativa; inoltre, si è valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornirne una corretta rappresentazione;
- il sottoscritto ha 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

includere 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 Acosi S.r.l. al 31 dicembre 2024, della coerenza di tale relazione con il bilancio d'esercizio alla medesima data, nonché della conformità di tale documento alle norme di legge.

Sono state svolte 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 del sottoscritto, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Acosi S.r.l. al 31 dicembre 2024 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 – il sottoscritto non ha nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024

Il revisore legale esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Genova, 14 aprile 2025

Il revisore
Dott. Agostino Ferro

