

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ADDA ENERGI SRL a socio unico
Sede: PIAZZA VITTORIA 19 BRENO BS
Capitale sociale: 150.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: BS
Partita IVA: 03348220165
Codice fiscale: 03348220165
Numero REA: 505733
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 351100
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Finanziaria di Valle Camonica S.p.A.
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: Finanziaria di Valle Camonica S.p.A.
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 2.416.086 | 2.634.307 |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------|-------------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | 5.698.664 | 6.035.242 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 68.103 | 100.705 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 8.182.853 | 8.770.254 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | 1.338.548 | 1.140.789 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 921.647 | 695.056 |
| Imposte anticipate | 416.901 | 445.733 |
| IV - Disponibilita' liquide | 104.617 | 30.001 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.443.165 | 1.170.790 |
| D) Ratei e risconti | 36.140 | 66.049 |
| Totale attivo | 9.662.158 | 10.007.093 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 150.000 | 150.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 2.798.730 | 2.798.730 |
| III - Riserve di rivalutazione | 1.033.156 | 1.033.156 |
| IV - Riserva legale | 30.000 | 30.000 |
| VI - Altre riserve | 508.818 | 508.819 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (3.508) | 26.473 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (508.346) | - |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 154.073 | (508.346) |
| Totale patrimonio netto | 4.162.923 | 4.038.832 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 80.752 | 81.730 |
| D) Debiti | 5.176.367 | 5.613.425 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.753.708 | 2.619.797 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.422.659 | 2.993.628 |
| E) Ratei e risconti | 242.116 | 273.106 |
| Totale passivo | 9.662.158 | 10.007.093 |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.340.350 | 1.059.032 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 3.958 | 1.790 |
| altri | 41.013 | 294.646 |
| Totale altri ricavi e proventi | 44.971 | 296.436 |
| Totale valore della produzione | 2.385.321 | 1.355.468 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 11.391 | 5.712 |
| 7) per servizi | 383.712 | 399.451 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 903.892 | 809.312 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 584.721 | 430.148 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 218.964 | 221.205 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 365.757 | 208.943 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 3.567 | 1.987 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 588.288 | 432.135 |
| 14) oneri diversi di gestione | 113.026 | 84.869 |
| Totale costi della produzione | 2.000.309 | 1.731.479 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 385.012 | (376.011) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 31.053 | 4.317 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 31.053 | 4.317 |
| Totale altri proventi finanziari | 31.053 | 4.317 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| verso imprese controllanti | 25.331 | 6.312 |
| altri | 177.520 | 305.319 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 202.851 | 311.631 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis) | (171.798) | (307.314) |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 213.214 | (683.325) |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|------------------|
| imposte correnti | 28.666 | - |
| imposte relative a esercizi precedenti | - | 2.044 |
| imposte differite e anticipate | 30.475 | (177.023) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 59.141 | (174.979) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 154.073 | (508.346) |

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 154.073 dopo aver stanziato ammortamenti per Euro 584.721 e accantonato imposte correnti e anticipate per Euro 59.141.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di

bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione degli investimenti ambientali effettuati ai sensi dell'art. 6, comma 13 e seguenti della Legge 388/2000

Nel corso dell'esercizio 2011, nell'ambito dello svolgimento della propria attività, la società ha realizzato un investimento

ambientale andando ad effettuare molteplici interventi per potenziare una centrale idroelettrica per la produzione di energia

elettrica da fonti rinnovabili. A parità di produzione di energia elettrica, in alternativa all'installazione di un motore a gas,

la Società ha deciso di realizzare un investimento economicamente più oneroso ma certamente in grado di evitare l'emissione di sostanze inquinanti nell'ambiente. La centrale idroelettrica contribuirà infatti a prevenire ogni anno l'emissione in atmosfera di circa 2.600 t/anno di CO₂.

I costi dell'investimento

La spesa sostenuta per l'acquisto e l'installazione dell'impianto comprensivo di tutti gli oneri accessori è stata di € 4.588.284,47.

Si riporta quindi, il costo di acquisto dell'immobilizzazione materiale pari ad € 4.588.284,47 ed il valore ambientale dello stesso pari ad € 4.261.484,47 corrispondente alla differenza tra il valore del bene acquisito (€ 4.588.284,47) ed il valore di un "bene similare" non ambientale (€ 326.800,00).

Il costo del bene per € 88.284,47 è iscritto in stato patrimoniale all'interno delle immobilizzazioni immateriali, voce B.I dell'attivo, quali lavori su beni di terzi, con separata indicazione del valore ambientale dello stesso e per € 4.500.000,00 è iscritto in conto economico in quanto acquisito tramite contratto di locazione finanziaria e ammesso dalla Legge 388 art. 6, alla voce godimento beni di terzi all'interno della quale vengono effettuate tutte le registrazioni contabili dei canoni leasing relativi al contratto N° 6046537 con durata 144 mesi.

Si precisa che all'interno della voce "altre immobilizzazioni immateriali – migliorie su beni di terzi" sono presenti immobilizzazioni tecniche ambientali così dettagliate:

Costo Storico: euro 88.284

Fondo ammortamento es. precedente: euro 81.468

Valore netto 31/12/2022 euro 6.816

Ammortamento dell'esercizio: euro 6.816

Valore netto 31/12/2023: euro 0

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Sindaco Unico poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Sindaco Unico in quanto acquisito a titolo oneroso.

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2020, con efficacia fiscale dall'esercizio 2021, la Società, ai sensi del D.L. 104/2020, ha provveduto al riallineamento del valore fiscale al valore civile dall'avviamento. Successivamente, la Legge 234 del 30.12.2021 ha portato il periodo di ammortamento fiscale dell'avviamento a anni 50, pertanto la Società ha provveduto a recepire tale norma stanziando la relativa fiscalità anticipata / differita.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite

del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente; per completezza si segnala che per le categorie impianti specifici e macchine elettromeccaniche, per le quali nel corso dell'esercizio precedente si era optato per la sospensione del 50% dell'ammortamento, nel presente esercizio è ripreso il regolare processo di ammortamento.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

| Descrizione | Importo |
|--------------------------|-----------|
| Decreto legge n.104/2020 | 1.065.109 |

La società nel corso dell'esercizio 2020 ha provveduto alla rivalutazione dei beni di impresa di cui all'articolo 110 del D.L. 104/2020 con riferimento agli impianti delle centrali "Crespi" e "Fara 3" mediante la riduzione del fondo di ammortamento per complessivi Euro 1.065.109. Si precisa che tale rivalutazione ha rideterminato la vita utile dei beni.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra

valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11 bis del codice civile e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un

tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 5.927.225 | 9.343.900 | 100.705 | 15.371.830 |
| Rivalutazioni | - | 1.065.109 | - | 1.065.109 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.292.918 | 4.373.767 | - | 7.666.685 |
| Valore di bilancio | 2.634.307 | 6.035.242 | 100.705 | 8.770.254 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizione | 743 | 92.864 | - | 93.607 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 63.685 | 32.602 | 96.287 |
| Ammortamento dell'esercizio | 218.964 | 365.757 | - | 584.721 |
| Totale variazioni | (218.221) | (336.578) | (32.602) | (587.401) |

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 5.927.968 | 9.372.748 | 68.103 | 15.368.819 |
| Rivalutazioni | - | 1.065.109 | - | 1.065.109 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.511.882 | 4.739.193 | - | 8.251.075 |
| Valore di bilancio | 2.416.086 | 5.698.664 | 68.103 | 8.182.853 |

Commento

Le movimentazioni dell'esercizio riguardano principalmente l'ammortamento dell'esercizio, l'incremento per acquisizioni in impianti specifici e migliorie su beni di terzi, oltre al decremento delle immobilizzazioni materiali in corso. Nelle immobilizzazioni finanziarie si segnala la riduzione dei derivati attivi immobilizzati per Euro 32.602.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

| Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita' | | |
|---|---|-----------|
| a) | Contratti in corso | |
| a.1) | Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente | 2.150.227 |
| | - di cui valore lordo | 9.528.019 |
| | - di cui fondo ammortamento | 7.377.792 |
| | - di cui rettifiche | - |
| | - di cui riprese di valore | - |
| a.2) | Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio | - |

| Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita' | | |
|--|--|------------------|
| a.3) | Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio | - |
| a.4) | Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio | 611.886 |
| a.5) | Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | - |
| a.6) | Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio | 1.538.341 |
| | - di cui valore lordo | 9.528.019 |
| | - di cui fondo ammortamento | 7.989.678 |
| | - di cui rettifiche | - |
| | - di cui riprese di valore | - |
| a.7) | Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | - |
| a.8) | Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale | 46 |
| b) | Beni riscattati | - |
| b.1) | Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio | - |
| | TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1] | 1.538.295 |

| Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita' | | |
|---|--|-----------|
| c) | Debiti impliciti | |
| c.1) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente | 2.996.062 |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 656.625 |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 1.632.744 |
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | 706.693 |
| c.2) | Debiti impliciti sorti nell'esercizio | - |
| c.3) | Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio | 656.624 |
| c.4) | Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio | 2.339.438 |
| | - di cui scadenti nell'esercizio successivo | 688.284 |
| | - di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni | 1.281.718 |
| | - di cui scadenti oltre i 5 anni | 369.436 |
| c.5) | Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio | - |
| c.6) | Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale | 104.021 |
| d) | Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [(a.6+a.7-a.8+b.1) - (c.4+c.5-c.6)] | 697.122- |
| e) | Effetto fiscale | 194.497- |
| f) | Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e) | 502.625- |

| Effetti sul Conto Economico | | |
|-----------------------------|--|---------|
| g) | Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5) | 39.560- |
| g.1) | Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario | 659.256 |
| g.2) | Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario | 86.930 |
| g.3) | Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere | 611.886 |
| g.4) | Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati | - |
| g.5) | Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario | - |
| h) | Rilevazione dell'effetto fiscale | 11.037- |
| i) | Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h) | 28.523- |

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 – bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti pari a Euro 18.456.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione

patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Commento

I crediti iscritti nell'attivo circolante pari a Euro 1.338.548 sono relativi a crediti verso clienti per Euro 694.858, crediti tributari per Euro 203.579, crediti per imposte anticipate per Euro 416.901, oltre a crediti verso altri per Euro 23.210.

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore netto contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Nel corso dell'esercizio la voce perdite portate a nuovo ha subito un incremento pari a Euro 508.346 per effetto del riporto a nuovo della perdita dell'esercizio precedente, come previsto da delibera assembleare.

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio, in relazione all'obbligo di cui all'articolo 60 commi 7 bis e seguenti del D.L. 104/2020 è stata costituita riserva indisponibile per Euro 153.598 attingendo alla riserva straordinaria.

Si ricorda che il maggior risultato dell'esercizio, al netto dell'effetto fiscale, derivante dall'adozione di piani di ammortamento ultraventennali relativamente alla voce "avviamento", è oggetto di vincolo sulle riserve per complessivi Euro 684.074, di cui Euro 63.306 relativi al maggior risultato dell'esercizio in corso.

Per ragioni di completezza si precisa che nel corso dell'esercizio 2021, in ossequio a quanto previsto dalla L. 178/2020 e dalla L. 104/2020, è stato apposto il vincolo di sospensione di imposta alla riserva soprapprezzo per un importo pari a Euro 526.734 ovvero pari al riallineamento effettuato tra i valori fiscali e civilisti inerenti alla posta "avviamento" nel corso dell'esercizio precedente.

Si segnala inoltre che a fronte della rivalutazione dei beni d'impresa effettuata ai sensi dall'articolo 110 del D.L. 104/2020 è stata iscritta una riserva di rivalutazione in sospensione di imposta pari alla rivalutazione effettuata, al netto della relativa imposta sostitutiva, per un importo complessivo pari a Euro 1.033.156.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

Analisi delle variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Decremento per variazione di fair value | Valore di fine esercizio |
|---------------------------|----------------------------|---|--------------------------|
| Riserva per operazioni di | 26.473 | 29.981 | (3.508) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Decremento per variazione di fair value | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---|--------------------------|
| copertura dei flussi finanziari attesi | | | |

Commento

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi è relativa al fair value dei derivati di copertura in essere al 31.12.2023 al netto della correlata fiscalità anticipata / differita.

Tale riserva, come previsto dall'articolo 2426 c. 1 n. 11 – bis del Codice Civile, non è da considerarsi nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli articoli 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 e, ove sia positiva, non è disponibile e non è utilizzabile a copertura perdite.

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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.

Commento

La voce accoglie il fondo per imposte differite per Euro 49.314 e per strumenti finanziari derivati passivi per Euro 31.438.

Debiti

Introduzione

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

| Descrizione | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------|--|------------------------------|---|--|-----------|
| DEBITI | 937.905 | 2.803.194 | 2.803.194 | 2.373.173 | 5.176.367 |

Commento

La voce debiti assistiti da garanzie reali comprende mutui ipotecari aventi capitale residuo al 31.12.2023 pari a Euro 2.803.194.

Commento

I debiti iscritti a bilancio pari a Euro 5.176.367 sono relativi a debiti verso banche per Euro 3.111.682, debiti verso fornitori per Euro 224.748, debiti verso imprese controllanti per Euro 1.188.549, debiti tributari per Euro 29.091, debiti verso istituti di previdenza per Euro 3.332, debito verso l'unico socio per finanziamenti fruttiferi per Euro 600.000, oltre ad altri debiti per Euro 18.965.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Commento

Si precisa che i ricavi relativi alla tariffa incentivante ex Cv sono rilevati alla voce "A5) Altri ricavi e proventi" per competenza nell'esercizio in cui ha luogo la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili ed in proporzione alla produzione stessa.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|

| | | | | | |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| IRES | 24,00% | 24,00% | 24,00% | 24,00% | 24,00% |
| IRAP | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% |

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-------------|---------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 2.503.955 | 54.128 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 180.513 | 153.598 |
| Differenze temporanee nette | (2.323.442) | 99.470 |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (393.179) | 4.583 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 21.712 | (704) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (371.467) | 3.879 |

Dettaglio differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Perdite fiscali riportabili | 940.724 | (85.985) | 854.739 | 24,00 | 205.137 | - | - |
| Contributi | 5.839 | (1.013) | 4.826 | 24,00 | 1.158 | - | - |

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| tassabili per cassa | | | | | | | |
| Liberalità deducibili per cassa | 7.500 | - | 7.500 | 24,00 | 1.800 | - | - |
| Avviamento affrancato imposta sostitutiva 12% | 1.665.797 | (114.473) | 1.551.324 | 12,00 | 186.159 | - | - |
| Riallineamento avviamento da fusione in 50 anni | 36.083 | 18.045 | 54.128 | 24,00 | 12.991 | 3,90 | 2.111 |
| ACE riportabile | 3.723 | (3.723) | - | - | - | - | - |
| FV negativo strumenti derivati di copertura | 24.592 | 6.846 | 31.438 | 24,00 | 7.545 | - | - |

Dettaglio differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Imposte e tasse deducibili per cassa | 93 | - | 93 | 24,00 | 22 | - | - |
| FV positivo strumenti derivati di copertura | 59.425 | (32.603) | 26.822 | 24,00 | 6.437 | - | - |
| Sospensione ammortamenti anno 2022 DM "Milleproroghe" | 153.598 | - | 153.598 | 24,00 | 36.864 | 3,90 | 5.990 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Ammontare (es. corrente) | Aliquota fiscale (es. corrente) | Imposte anticipate rilevate (es. corrente) | Ammontare (es. precedente) | Aliquota fiscale (es. precedente) | Imposte anticipate rilevate (es. precedente) |
|---|--------------------------|---------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------------|--|
| Perdite fiscali | | | | | | |
| di esercizi precedenti | 854.739 | | | - | | |
| Totale perdite fiscali | 854.739 | | | - | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 854.739 | - | - | 854.739 | 24,00 | 205.137 |

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 43.000 | 12.000 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

| | Importo |
|--------------|---------|
| Garanzie | 17.970 |
| di cui reali | - |

Commento

Si rileva che la società ha ricevuto da terzi fideiussioni rilasciate nell'interesse della società per euro 17.970, relativamente ad obblighi inerenti il rilascio delle concessioni nonché a garanzia dell'esecuzione dei lavori di derivazione. Si rileva l'impegno per Euro 606.172 sottoscritto dal socio Iniziative Bresciane S.p.A. a favore della società di leasing e nell'interesse della società Adda Energi S.r.l., relativo al subentro alla medesima nel contratto di locazione finanziaria avente ad oggetto il revamping della centrale idroelettrica di Fara Gera D'Adda.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato.

Peraltro, per completezza di informazione, si rileva quanto segue:

-la società ha in essere un contratto di service amministrativo con la società capogruppo, Finanziaria di Valle Camonica S.p.A.;

-la società ha stipulato un contratto di consulenza tecnica relativa alla gestione degli impianti idroelettrici con il socio Iniziative Bresciane S.p.A.;

-la parte correlata Iniziative Bresciane S.p.A. ha sottoscritto un impegno al subentro nel contratto di leasing avente ad oggetto il revamping della centrale, fino a concorrenza dell'importo di euro 606.172;

-la società al termine dell'esercizio ha in essere un finanziamento fruttifero di interessi di Euro 600.000 erogato dalla società controllante Iniziative Bresciane S.p.A.; gli interessi di competenza dell'esercizio ammontano ad Euro 25.331.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

| Insieme più piccolo | |
|--|--|
| Nome dell'impresa | INIZIATIVE BRESCIANE S.P.A. |
| Città (se in Italia) o stato estero | Breno |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 03000680177 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Piazza Vittoria 19 - Breno - Registro delle Imprese di Brescia |

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

Commento

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Contratto di Swap (Intesa San Paolo S.p.A.)

Data contratto: 06.08.2009

Data iniziale: 04.01.2010

Scadenza finale: 01.11.2027

Importo di riferimento originario: euro 4.726.232

Scadenze liquidazione differenziale: trimestrale

Debitore tasso parametro Adda Energi S.r.l.: 3,73%

Debitore tasso variabile Intesa San Paolo: Euribor 3 mesi – Act /360

MTM al 31/12/2023: euro (30.663)

MTM al 31/12/2023 al netto rateo passivo: euro (31.438)

Dalle verifiche poste in essere dalla società risulta sussistere al 31/12/2023 la relazione economica richiesta dall'OIC32 tra l'elemento coperto e lo strumento derivato di copertura. In particolare il valore dello strumento di copertura evolve in direzione opposta rispetto a quello dell'elemento coperto (verifica qualitativa OIC 32, paragrafo 72). E' stata inoltre posta in essere anche una verifica di tipo quantitativo mediante la metodologia del "derivato ipotetico". Il fair value negativo al 31/12/2023 è iscritto, al netto della relativa fiscalità anticipata, nella "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" avente quale contropartita il fondo rischi "Strumenti finanziari derivati passivi", avvalendosi della modalità di contabilizzazione prevista per le relazioni di copertura semplici di flussi finanziari (OIC 32, paragrafo 101 e 113).

Contratto di Swap denominato "Tasso Fisso" (Banco BPM)

Data contratto: 07.06.2016

Data iniziale: 09.06.2016

Scadenza finale: 30.06.2026

Importo di riferimento originario: euro 4.500.000

Scadenze liquidazione differenziale: 30-09/31-12/31-03/30/06 di ogni anno.

Debitore tasso fisso Adda Energi S.r.l.: 0,18%

Debitore tasso variabile Banco BPM: Euribor 3 mesi – Act /360

MTM al 31/12/2023: euro 26.596

MTM al 31/12/2023 al netto rateo passivo: euro 26.822

Dalle verifiche poste in essere dalla società risulta sussistere al 31/12/2023 la relazione economica richiesta dall'OIC32 tra l'elemento coperto e lo strumento derivato di copertura. In particolare il valore dello strumento di copertura evolve in direzione opposta rispetto a quello dell'elemento coperto (verifica qualitativa OIC 32, paragrafo 72). E' stata inoltre posta in essere anche una verifica di tipo quantitativo mediante la metodologia del "derivato ipotetico". Il fair value positivo al 31/12/2023 è iscritto, al netto della relativa fiscalità differita, nella "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" avente quale contropartita le attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni "Strumenti finanziari derivati attivi", avvalendosi della modalità di contabilizzazione prevista per le relazioni di copertura semplici di flussi finanziari (OIC 32, paragrafo 101 e 113).

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

Introduzione

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Finanziaria di Valle Camonica S.p.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Finanziaria di Valle Camonica S.p.A.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|-------------------------------------|-------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2022 | | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 55.423.430 | | 59.437.675 | |
| C) Attivo circolante | 4.612.426 | | 1.106.968 | |
| D) Ratei e risconti attivi | 12.251 | | 20.185 | |
| Totale attivo | 60.048.107 | | 60.564.828 | |
| Capitale sociale | 21.086.910 | | 21.086.910 | |

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|---|-------------------|------|----------------------|------|
| Riserve | 34.016.502 | | 32.643.732 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.106.507 | | 3.604.162 | |
| Totale patrimonio netto | 57.209.919 | | 57.334.804 | |
| B) Fondi per rischi e oneri | - | | 48 | |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 19.894 | | 26.419 | |
| D) Debiti | 2.812.166 | | 3.197.027 | |
| E) Ratei e risconti passivi | 6.128 | | 6.530 | |
| Totale passivo | 60.048.107 | | 60.564.828 | |

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

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|---|------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2022 | | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 811.727 | | 656.371 | |
| B) Costi della produzione | 1.281.375 | | 1.199.959 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | 1.688.320 | | 1.378.953 | |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 834.650 | | 2.693.407 | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (53.185) | | (75.390) | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.106.507 | | 3.604.162 | |

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che:

-alla voce A1 sono inclusi ricavi relativi a cessioni di energia elettrica per un ammontare complessivo pari ad Euro 2.340.350,00 di cui Euro 906.637,00 per ricavi relativi a cessioni di energia a trader e Euro 1.433.713,00 relativi a cessioni al GSE Spa (Euro 1.427.646,00 relativi alla tariffa omnicomprensiva ed Euro 6.067,00 relativi al prezzo zonale orario).

In merito ai ricavi verso trader gli importi incassati nell'esercizio ammontano ad Euro 749.711,00 oltre ad incassi relativi al 2022 per Euro 181.579,00, mentre quelli incassati dal GSE SPA sono stati pari ad Euro 958.288,00 (Euro 954.404,00 per tariffa omnicomprensiva ed Euro 3.884,00 per prezzo zonale orario), oltre ad incassi relativi a cessioni del 2022 per Euro 167.071,00 (Euro 166.380,00 per tariffa omnicomprensiva ed Euro 691,00 per prezzo zonale orario).

-alla voce A5 di conto economico sono inclusi ricavi relativi alla cessione a trader di Garanzie di Origine rilasciate dal GSE SPA per Euro 27.699,00, incassate per Euro 20.548,00, oltre ad incassi relativi al 2022 per euro 610,00, ricavi del 2022 incassati nel 2023 relativi alla tariffa incentivante denominata "ex Certificati Verdi" per Euro 62.805,00 ricevuti da Gestore dei Servizi Energetici GSE spa, altri ricavi e proventi imponibili per euro 7.170,00, sopravvenienze e arrotondamenti per Euro 3.143,00, contributi in c/capitale c/impianti e c/esercizio per Euro 3.745,00 oltre a credito d'imposta per beni strumentali per Euro 213,00.

Infine per ragioni di completezza, si precisa che nel corso dell'esercizio la Società ha incassato:

- un contributo pari a Euro 30.000,00 ricevuto da E-distribuzione Spa quale contributo in conto impianti relativo l'investimento sugli impianti CCI, per le centrali di F1-F2 e Crespi;

- un contributo pari a Euro 23.605,00 ricevuto da Regione Lombardia quale contributo in conto impianti relativo all'installazione delle colonnine di ricarica elettrica per le centrali di F1 e Crespi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone:

- di destinare l'utile d'esercizio pari a Euro 154.072,98 interamente a parziale copertura delle perdite pregresse;
- di coprire le perdite pregresse per ulteriori Euro 354.273,31 mediante l'utilizzo della riserva straordinaria;
- di distribuire un dividendo straordinario pari a Euro 150.000,00 attingendo alla riserva straordinaria per Euro 946,81 ed alla riserva sovrapprezzo azioni per Euro 149.053,19.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signor Socio, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Breno, 6/02/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Luca Gnali, Presidente