

Cogeme-Servizi Pubblici Locali SpA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	ROVATO
Codice Fiscale	00298360173
Numero Rea	BRESCIA 182396
P.I.	00552110983
Capitale Sociale Euro	4.216.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	353000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeme Spa
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	15.027	16.508
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	155.994	160.603
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	381.486	417.598
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	8.500	9.500
7) altre	1.288	1.403
Totale immobilizzazioni immateriali	562.295	605.612
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.984.001	9.698.395
2) impianti e macchinario	2.835.638	1.822.596
3) attrezzature industriali e commerciali	85.790	101.224
4) altri beni	235.712	211.030
5) immobilizzazioni in corso e acconti	688.196	585.418
Totale immobilizzazioni materiali	13.829.337	12.418.663
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	67.202.798	64.041.213
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	43.147.405	43.113.519
Totale partecipazioni	110.350.203	107.154.732
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	220.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.852.197	9.852.197
Totale crediti verso imprese controllate	9.852.197	10.072.197
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	207.257
Totale crediti verso altri	0	207.257
Totale crediti	9.852.197	10.279.454
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	120.202.400	117.434.186
Totale immobilizzazioni (B)	134.594.032	130.458.461
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	44.118	29.124
4) prodotti finiti e merci	3.059.038	2.905.043
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	3.103.156	2.934.167
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.568.813	1.963.991
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.400	6.937
Totale crediti verso clienti	1.570.213	1.970.928
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.168.286	4.558.962
esigibili oltre l'esercizio successivo	421.233	574.674
Totale crediti verso imprese controllate	5.589.519	5.133.636
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	348.356	367.122
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	348.356	367.122
5-ter) imposte anticipate	1.399.576	1.418.420
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.124	478.701
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	299.124	478.701
Totale crediti	9.206.788	9.368.807
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0

3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.426.895	5.427.190
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.426.895	5.427.190
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.434.426	7.067.169
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.585	1.534
Totale disponibilità liquide	2.436.011	7.068.703
Totale attivo circolante (C)	22.172.850	24.798.867
D) Ratei e risconti	184.646	230.637
Totale attivo	156.951.528	155.487.965
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.216.000	4.216.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	1.295.743
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	843.200	843.200
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	57.835.117	57.803.607
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	40.968.898	41.312.927
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	98.804.015	99.116.534
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(27.575)	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.255.344	6.458.439
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	(467.512)
Totale patrimonio netto	113.919.215	111.462.404
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	36.283	0
4) altri	11.402.011	12.381.381
Totale fondi per rischi ed oneri	11.438.294	12.381.381
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.086	10.262
D) Debiti		

1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.334.532	4.919.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.864.341	21.240.318
Totale debiti verso banche	24.198.873	26.159.667
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	224.016	188.648
Totale acconti	224.016	188.648
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	815.254	1.203.635
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	815.254	1.203.635
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.113.137	2.300.031
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	4.113.137	2.300.031
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	827.305	603.815
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale debiti tributari	827.305	603.815
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.070	97.137
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.070	97.137
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	758.432	603.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.260	33.260
Totale altri debiti	791.692	636.754
Totale debiti	31.086.347	31.189.687
E) Ratei e risconti	502.586	444.231
Totale passivo	156.951.528	155.487.965

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.962.370	5.564.550
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	14.994	348
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	423.120	73.712
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.684	18.618
altri	1.248.960	1.267.214
Totale altri ricavi e proventi	1.267.644	1.285.832
Totale valore della produzione	6.668.128	6.924.442
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.367.781	1.395.391
7) per servizi	3.602.524	3.647.290
8) per godimento di beni di terzi	198.612	176.814
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.084.973	945.540
b) oneri sociali	333.292	284.760
c) trattamento di fine rapporto	68.286	59.754
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	84.510	24.914
Totale costi per il personale	1.571.061	1.314.968
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.397	48.503
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	929.813	901.923
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	27.814	146.369
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.008.024	1.096.795
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(153.994)	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	347.935	279.529
Totale costi della produzione	7.941.943	7.910.787
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.273.815)	(986.345)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	3.527.400	3.527.394
Totale proventi da partecipazioni	3.527.400	3.527.394
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	282.094	314.623
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	282.094	314.623
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	205.705	441.815
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	39.416	706
Totale proventi diversi dai precedenti	245.121	442.521
Totale altri proventi finanziari	527.215	757.144
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	1.623	1.809
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	990.984	477.407
Totale interessi e altri oneri finanziari	992.607	479.216
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.062.008	3.805.322
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	7.040.527	3.534.913
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	7.040.527	3.534.913
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	7.040.527	3.534.913
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.828.720	6.353.890
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	0
imposte relative a esercizi precedenti	(35.217)	0
imposte differite e anticipate	27.552	3.802
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(418.959)	(108.351)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(426.624)	(104.549)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.255.344	6.458.439

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.255.344	6.458.439
Imposte sul reddito	(426.624)	(104.549)
Interessi passivi/(attivi)	465.392	277.928
(Dividendi)	(3.527.400)	(3.527.394)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	49.409	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	6.669.369	3.313.522
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	68285.5	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	980.210	950.426
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	36.283	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(7.040.527)	(3.534.913)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(5.955.749)	(2.584.487)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	713.620	729.035
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(168.989)	(348)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	924.755	(1.313.337)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.266.903	1.700.168
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	45.991	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	58.355	21.133
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.806.106	1.151.050
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.933.121	1.558.666
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.646.741	2.287.701
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(297.571)	(196.701)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.847.669)	(1.819.930)
Dividendi incassati	3.527.400	3.527.394
(Utilizzo dei fondi)	(1.054.439)	(1.004.899)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(672.279)	505.864
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.974.462	2.793.565
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.494.841)	(1.129.959)
Disinvestimenti	104.945	53.397
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(17.079)	(84.100)
Disinvestimenti	10.000	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(33.866)	(3.613.947)
Disinvestimenti	427.457	795.544
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.999.705)	(2.290.038)

Disinvestimenti	0	10.549.718
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.003.089)	4.280.615
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.897.926	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(4.883.825)	(8.637.287)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.618.166)	(3.519.366)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.604.065)	(12.156.653)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(4.632.692)	(5.082.473)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.067.169	12.150.264
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.534	912
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.068.703	12.151.176
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.434.426	7.067.169
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.585	1.534
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.436.011	7.068.703
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La liquidità prodotta dalla gestione reddituale caratteristica, considerando anche la gestione finanziaria che, data la natura di Holding finanziaria della società, ha carattere strutturale è pari a 714 K€ ed ha coperto parzialmente gli investimenti industriali del periodo.

Oltre alle disponibilità liquide bancarie, pari a 2.436 K€, per una migliore valutazione della posizione immediata della società, occorre considerare anche i crediti netti verso società del gruppo per funzionamento del cash pooling per K€ 7.427 .

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato del Gruppo sono stati sottoposti a revisione legale effettuata dalla società di revisione EY SpA.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- _ valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- _ includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- _ determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- _ tener conto di tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- _ considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- _ mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Per una misurazione degli elementi che garantiscano il requisito il management redige un budget di periodo che viene, nel corso dell'esercizio, posto a confronto con l'andamento della gestione.

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

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

I diritti di concessione capitalizzati sono stati ammortizzati con l'aliquota determinata in base alla durata del contratto stipulato.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. I beni vengono sottoposti a periodiche valutazioni di recuperabilità del loro valore ai sensi dell'OIC 9 e dove si ravvisi una strutturale inadeguata capacità

di generazione di cassa afferibile alla Business Unit a cui si riferiscono vengono sottoposti a svalutazione. Ove, negli anni successivi, la misurazione ragionevole dei flussi prospettici faccia ritenere che i motivi della valutazione siano stati superati il valore delle immobilizzazioni viene ripristinato senza superare l'originario di iscrizione.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- _ Fabbricati: 3%
- _ Impianti e macchinari: 20%
- _ Altri beni:
 - _ mobili e arredi: 12%
 - _ macchine ufficio elettroniche: 20%
 - _ autoveicoli: 25%.

CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI E IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato e da enti locali sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Le partecipazioni immobilizzate, in società controllate ed in altre società, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto eventualmente rettificato delle passività iscritte a decurtazione del loro valore per indennizzi da riconoscere ai cedenti, purchè non in presenza di perdite durevoli di valore.

La partecipazione nella società Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione è stata valutata secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari di copertura (IRS).

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono rilevati inizialmente quando la società acquisisce i relativi diritti ed obblighi, e sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce (Riserva per operazioni di Copertura flussi finanziari attesi).

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri mentre i derivati con fair value positivo sono iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie o tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, coerentemente con la natura dell'elemento coperto. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta la sussistenza dei requisiti di efficacia.

RIMANENZE

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

- _ i lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.
- _ i ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

Sono compresi altresì immobili non strumentali destinati alle vendite e cappelle di famiglie destinate alla vendita iscritti al minor costo di acquisizione e/o costruzione e valore di mercato corrispondenti.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi

rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

_ Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno. La partecipazione delle società del gruppo al consolidato fiscale permette di avere a disposizione costantemente redditi imponibili trasferiti con cui poter compensare eventuali perdite fiscali generate dalla gestione per l'elevata incidenza di redditi non imponibili sul risultato di esercizio che possono essere utilizzati per il recupero delle imposte anticipate.

_ Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

I crediti verso la società che amministra la tesoreria di gruppo, non potendo essere classificati tra le disponibilità liquide per la natura della controparte, sono iscritti in tale specifica voce dell'attivo circolante, sussistendo le condizioni previste dall'OIC 14. L'accordo che regola la gestione della tesoreria accentrata presenta condizioni contrattuali equivalenti a quelle di un deposito bancario e il rischio di controparte è non significativo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

PATRIMONIO NETTO

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati; comprende gli apporti eseguiti dai soci all'atto della costituzione o di successivi aumenti di capitale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe o probabili con data di sopravvenienza o ammontare indeterminato e che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Gli oneri stimati relativi ai fondi oneri di gestione post operativa delle discariche sono oggetto di conferma peritale aggiornata con frequenza annuale allo scopo di accertare con il massimo livello di affidabilità la loro formazione ed attendibile manifestazione futura.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

DEBITI

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

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

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

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

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

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

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

COSTI E RICAVI

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

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

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Nella voce B7) "Costi per servizi" sono stati iscritti anche i costi per copertura finale discarica e gestione postchiusura che hanno avuto manifestazione numeraria in questo esercizio ma inerenti il reddito di esercizi precedenti e sono stati contrapposti con iscrizione di eguale valore nei ricavi alla voce "Utilizzo fondo per copertura finale discarica", con riduzione pertanto del fondo stesso.

I lavori svolti dal personale interno, ritenuti di natura incrementativa, sono stati patrimonializzati sulla base di rilevazione analitica dei tempi e dei relativi costi analitici.

CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE

E' stata esercitata l'opzione per la tassazione consolidata in qualità di consolidante, ai sensi degli artt.117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti dall'adesione al consolidato mediante un apposito accordo di durata triennale (2021-2023) con le Società consolidate denominato "Contratto di consolidamento fiscale".

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, società Cogeme Spa, gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti che hanno anch'esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

Le imposte di competenza sono iscritte nel conto economico alla voce "Imposte correnti dell'esercizio" ed il relativo debito (ovvero credito) nello Stato Patrimoniale alla voce "Debiti (oppure Crediti) verso le controllate". Le rettifiche di consolidamento che generano benefici nell'ambito della dichiarazione consolidata sono iscritte nel conto economico alla voce "Proventi fiscali da tassazione consolidata", classificata nella voce "Imposte correnti dell'esercizio" con contropartita nello Stato Patrimoniale alla voce "Crediti verso controllate".

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 562.295 € (605.612 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali presentano un valore netto finale di € 562.295.

Le principali movimentazioni riguardano i diritti di brevetto incrementati di € 4.100 per l'acquisto di due opere a vita utile indefinita e per l'installazione e configurazione del software "Legality Whistleblowing", e gli immobilizzi in corso incrementati per il valore di € 12.979 che si riferiscono allo sviluppo applicativo dei servizi cimiteriali e del firewall ed ai costi sostenuti per lo studio di efficientamento della rete CT di Castegnato.

Sono stati poi riclassificati da immobilizzi in corso a diritti di brevetto € 13.979; questa riclassifica riguarda la conclusione dei progetti di sviluppo applicativo servizi cimiteriali, firewall e censimento asset di via XXV aprile.

Segnaliamo un decremento di € 10.000 per la vendita di un'opera d'arte.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per € 50.397 .

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	19.916	3.348.230	321.653	19.870.387	230.000	9.500	1.765.302	25.564.988
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.916	3.331.722	161.050	19.452.789	230.000	-	1.763.899	24.959.376
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	16.508	160.603	417.598	0	9.500	1.403	605.612
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.100	-	-	12.979	-	17.079
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	13.979	-	-	(13.979)	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	10.000	-	-	-	-	10.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	1.482	12.688	36.112	0	-	115	50.397
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	0	(1.482)	(4.609)	(36.112)	0	(1.000)	(115)	(43.318)
Valore di fine esercizio								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	19.916	3.348.230	329.732	19.870.387	230.000	8.500	1.765.303	25.572.068
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.916	3.333.203	173.738	19.488.901	230.000	-	1.764.015	25.009.773
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	15.027	155.994	381.486	0	8.500	1.288	562.295

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI"

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" pari a 1.288 € è così composta:

Totale altri oneri immateriali:

- _ valore di inizio esercizio: 1.403 €
- _ variazioni nell'esercizio: -115 €
- _ valore di fine esercizio: 1.288 €.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a 13.829.337 € (12.418.663 € nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali presentano un valore netto contabile pari ad € 13.829.337.

Le principali movimentazioni riguardano gli incrementi della voce impianti e macchinari di € 9.600 relativi ad un sistema di telecontrollo che regola gli ingressi dei cimiteri di San Giovanni Lupatoto e Raldon, e per la sostituzione di climatizzatori.

Le attrezzature industriali di € 5.131 relativamente all'acquisto di un ponteggio ed alla sostituzione delle tende da sole presso la sede principale.

Gli altri beni materiali si sono incrementati di € 96.310 per l'acquisto di un mini escavatore, l'allestimento di autoveicoli e mezzi di trasporto, mobili d'ufficio, l'acquisto di cellulari, personal computer, dock station e stampanti.

I terreni e fabbricati sono incrementati di € 2.450 per la manutenzione straordinaria della linea vita sulla sede di via XXV Aprile.

I principali interventi che costituiscono l'incremento delle immobilizzazioni in corso di € 2.381.350 sono dovuti principalmente all'acquisizione dell'impianto fotovoltaico sito presso la discarica di Provaglio per € 1.200.000, alla realizzazione degli interventi di revamping per la sede di via XXV aprile per € 614.655, allo sviluppo del progetto Life di € 526.339, il resto si tratta di progetti in opera sui cimiteri.

Gli immobilizzi in corso materiali, che si sono incrementati per i motivi appena sopra descritti, sono stati riclassificati per € 2.278.572: per € 1.078.572 nelle voci terreni e fabbricati per la realizzazione degli interventi di revamping presso la sede di via XXV Aprile e per interventi presso i cimiteri, per € 1.200.000 nella voce impianti e macchinari che riguarda l'acquisizione dell'impianto fotovoltaico sopra citato.

Si segnalano decrementi per € 321.600 nei terreni e fabbricati dovuti alla riclassifica a magazzino delle cappelle site presso i cimiteri di Pontevico e Torbole e per € 114.410 nelle altre immobilizzazioni per la vendita di 2 automezzi e la rottamazione di vecchi mobili e arredi inutilizzabili.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per € 929.813.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	25.003.025	26.712.961	337.167	1.049.287	585.418	53.687.858
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.304.630	24.088.084	235.943	838.257	-	40.466.914
Svalutazioni	-	802.281	-	-	-	802.281

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	9.698.395	1.822.596	101.224	211.030	585.418	12.418.663
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.450	9.600	5.131	96.310	2.381.350	2.494.841
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.078.572	1.200.000	-	-	(2.278.572)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	321.600	-	-	114.410	-	436.010
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	641.422	196.558	20.565	71.268	-	929.813
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	167.606	-	-	114.050	-	281.656
Totale variazioni	285.606	1.013.042	(15.434)	24.682	102.778	1.410.674
Valore di fine esercizio						
Costo	25.762.447	27.922.561	342.298	1.031.186	688.196	55.746.688
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.778.446	24.284.642	256.508	795.474	-	41.115.070
Svalutazioni	-	802.281	-	-	-	802.281
Valore di bilancio	9.984.001	2.835.638	85.790	235.712	688.196	13.829.337

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRI BENI"

La voce "Altri beni" pari a € 235.712 (€ 211.030 nell'esercizio precedente con una variazione di € 24.682) è così composta:

- _ mobili e macchine ordinarie d'ufficio: € 125.687 (€ 81.382 nell'esercizio precedente con una variazione di € 44.304);
- _ macchine d'ufficio elettroniche: 50.059€ (72.395 € nell'esercizio precedente con una variazione di € -22.336);
- _ autoveicoli: € 37.847 (€ 53.679 nell'esercizio precedente con una variazione di € -15.832);
- _ macchine operatrici: € 22.120 (€ 3.574 nell'esercizio precedente con una variazione di € 18.546).

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile: trattasi dell'impianto di Cogenerazione ad alto rendimento di produzione di energia sito nel Comune di Castegnato.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	382.759
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	104.387
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	256
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	541.519
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	32.409

I dati sottostanti dettagliano le informazioni relative agli effetti sul Patrimonio Netto:

1) STATO PATRIMONIALE

- _ impianti e macchinari valore lordo: 1.739.791 €
- _ fondo ammortamento impianti e macchinari: - 1.357.032 €
- _ impianti e macchinari valore netto: 382.759 €
- _ credito per imposte anticipate: 47.748 €

_ storno risconti attivi: - 39.791 €
 _ debiti verso altri finanziatori: - 541.519 €

2) CONTO ECONOMICO

_ ammortamenti: -104.387 €
 _ oneri finanziari: -32.409 €
 _ canoni di leasing: 136.441 €
 _ effetto ante imposte: -355 €
 _ imposte differite: 99 €
 _ effetto netto a conto economico: -256 €

 _ Effetto su patrimonio netto: -150.803 €

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 110.350.203 € (107.154.732 € nel precedente esercizio). Alla data di riferimento di redazione del bilancio il corso del titolo della partecipata A2A S.p.A. presentava un valore di 1,92 € per azione che comporta un valore superiore a quello di carico nell'esercizio.

Per l'effetto della variazione del valore della partecipazione in Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione si rimanda al paragrafo sottostante.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	64.041.213	0	0	0	43.113.519	107.154.732	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	33.886	33.886	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	7.040.527	-	-	-	-	7.040.527	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0	-	-
Altre variazioni	(3.878.942)	-	-	-	-	(3.878.942)	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	3.195.471	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	0	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0	-	-
Valore di bilancio	67.202.798	0	0	0	43.147.405	110.350.203	0	0

La Rivalutazione di partecipazioni si riferisce all'allineamento del valore della partecipazione di AOB2 srl in liquidazione con il metodo del patrimonio netto sulla base all'ultimo bilancio predisposto.

Di seguito il prospetto delle partecipazioni in "Altre imprese" (valore complessivo pari a 43.147.405 €):

_ A2A S.p.A. (partecipazione 1,245%, n° 39.019.985 azioni): valore contabile pari a 42.994.019€;

_ Sviluppo turistico SpA: valore contabile pari a 153.386 €. La voce si è incrementata per € 33.886 per effetto dell'acquisto di nuove azioni per effetto di una riorganizzazione della compagine sociale.

Tutte le partecipazioni presentano in bilancio valori di carico inferiori alle frazioni di patrimonio netto di spettanza o, per le società quotate in mercati regolamentati, al fair value.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I Crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a 9.852.197 € (10.279.454 € nel precedente esercizio).

I crediti immobilizzati sono riferiti essenzialmente a finanziamenti fruttiferi nei confronti delle società del Gruppo.

La voce ha subito un decremento di € 427.257, di cui € 220.000 per effetto del perfezionamento della cessione dei finanziamenti di Cogeme Energie Alternative (€ 200.000) e Cogeme Rinnovabili (€ 20.000) alla controllata Cogeme Nuove Energie, e € 227.257 per effetto della chiusura di conti correnti con pegno.

I finanziamenti che Cogeme S.p.A. ha nei confronti di Gandovere pari a € 7.103.353 e nei confronti di Cogeme Nuove Energie pari a € 2.748.844 vengono rimborsati in base alle effettive disponibilità della società anche considerando che sono postergati agli interessi della banca finanziatrice.

Le scadenze dei finanziamenti fruttiferi sono:

1) VERSO GANDOVERE DEPURAZIONE:

_ Importo originario: 7.263.666 € con tasso 3% fisso.

_ Residuo finanziamento: 7.103.353 €, con scadenza interamente oltre il 5° anno successivo.

2) VERSO COGEME NUOVE ENERGIE:

_ Importo originario: 2.748.844 € con tasso 2,5% fisso.

_ Residuo finanziamento: 2.748.844 € con scadenza interamente oltre i 5 anni.

La composizione ed i movimenti delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Verso controllate	10.072.197	-220.000	9.852.197		9.852.197	9.852.197
Verso collegate						
Verso controllanti						
Verso imp. sott. al contr. controllanti						
Verso altri						
Totale crediti immobilizzati	10.072.197	-220.000	9.852.197		9.852.197	9.852.197

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GANDOVERE DEPURAZIONE S.R.L.	ROVATO	02903940985	25.000	5.311.261	5.098.811	96,00%	369.000
AOB DUE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	ROVATO	02944230982	15.682.527	76.237.328	60.532.440	79,40%	60.532.440
COGEME NUOVE ENERGIE S.R.L.	ROVATO	03372830988	100.000	6.852.838	6.852.838	100,00%	6.301.358
Totale							67.202.798

Le partecipazioni nelle società controllate si sono incrementate complessivamente per € 3.161.585 per effetto dell'aggiornamento al 31 dicembre 2023 della valutazione a patrimonio netto della società controllata Aob Due S.r.l. in liquidazione, come meglio precisato a commento delle variazioni del Patrimonio Netto.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	9.852.197	0	0	0	0	9.852.197
Totale	9.852.197	0	0	0	0	9.852.197

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a 3.103.156 € (2.934.167 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	29.124	14.994	44.118
Prodotti finiti e merci	2.905.043	153.995	3.059.038
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	2.934.167	168.989	3.103.156

Il valore iscritto nella voce "Prodotti finiti" è costituito dall'immobile residenziale sito nel comune di Rudiano valutato a livelli minimi per le varie categorie di destinazione d'uso dei valori espressi dal mercato immobiliare locale desunto dalla Banca Dati delle quotazioni di mercato dell'Agenzia delle Entrate per 2.790.932 € ed alle cappelle di famiglia cimiteriali pari a € 268.106. Per queste ultime si riscontrano variazioni di €153.995 rispetto all'esercizio precedente dovute alla riclassifica a magazzino delle cappelle site presso i cimiteri di Ponteviso e Torbole.

Le rimanenze per lavori in corso su ordinazione in quanto destinate alla vendita iscritte per € 44.118 sono relative ai costi sostenuti per la realizzazione del pozzo geotermico presso Sassabaneke per € 24.540 (rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente), per la sistemazione dell'impianto geotermico presso l'immobile di Rudiano per € 91 (rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente) e per gli interventi presso i cimiteri di Villongo e Castegnato per € 19.487 (valore inizio esercizio € 29.124, valore finale € 44.118, variazione dell'esercizio € 14.994).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a 9.206.788 € (9.368.807 € nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.027.762	1.400	2.029.162	-458.949	1.570.213
Verso controllate	5.168.286	421.233	5.589.519		5.589.519
Verso collegate					
Verso controllanti					
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Crediti tributari	348.356		348.356		348.356
Imposte anticipate			1.399.576		1.399.576

Verso altri	299.124		299.124		299.124
Totale	7.843.528	422.633	9.665.737	-458.949	9.206.788

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.970.928	(400.715)	1.570.213	1.568.813	1.400	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	5.133.636	455.883	5.589.519	5.168.286	421.233	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	367.122	(18.766)	348.356	348.356	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.418.420	(18.844)	1.399.576			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	478.701	(179.577)	299.124	299.124	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.368.807	(162.019)	9.206.788	7.384.579	422.633	0

VERSO CLIENTI

I crediti verso clienti sono diminuiti rispetto al precedente esercizio principalmente per la diminuzione del prezzo legato al teleriscaldamento; sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 458.949, ritenuto congruo rispetto al loro rischio di insolvenza valutato in base ad un'analisi di aging e dell'affidabilità delle controparti. Durante l'esercizio è stato effettuato un accantonamento per € 27.814.

VERSO CONTROLLATE

Questa voce è aumentata rispetto all'esercizio precedente per effetto del maggiore trasferimento di imposte dalle controllate all'interno del sistema del consolidato fiscale.

CREDITI TRIBUTARI

In questa voce sono iscritti principalmente il credito Ires per € 183.490 derivante da una richiesta di rimborso in attesa di riscontro, un credito IVA per € 116.629 richiesto a rimborso e altre poste minori.

IMPOSTE ANTICIPATE

Figurano iscritte imposte anticipate per € 1.399.576 dovute a differenze temporanee tra il reddito imponibile civilistico e fiscale, come meglio dettagliato nel prospetto imposte differite nella sezione relativa alle imposte dell'esercizio.

VERSO ALTRI

In questa voce sono iscritti crediti per depositi cauzionali rilasciati a favore di fornitori principalmente di energia elettrica e gas per € 260.090 e verso enti pubblici per € 8.258 e altre poste minori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.570.213	1.570.213

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	5.589.519	5.589.519
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	348.356	348.356
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.399.576	1.399.576
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	299.124	299.124
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.206.788	9.206.788

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a 7.426.895 € (5.427.190 € nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	0	0	0
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	5.427.190	1.999.705	7.426.895
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.427.190	1.999.705	7.426.895

Questa voce si riferisce al credito sorto dal rapporto di cash pooling con le controllate disciplinato con contratti ed avente i requisiti richiesti e previsti dall'OIC 14. La voce creditoria si riferisce al saldo verso Cogeme Nuove Energie per € 7.426.895 (in aumento rispetto al saldo 2022 pari a € 5.427.190) per gli investimenti effettuati dalla controllata nel corso del 2023.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a 2.436.011 € (7.068.703 € nel precedente esercizio). Per quanto riguarda le motivazioni delle variazioni della liquidità si rinvia all'apposita sezione del Rendiconto Finanziario. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.067.169	(4.632.743)	2.434.426
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.534	51	1.585
Totale disponibilità liquide	7.068.703	(4.632.692)	2.436.011

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a 184.646 € (230.637 € nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	230.637	(45.991)	184.646
Totale ratei e risconti attivi	230.637	(45.991)	184.646

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI

- _ Assicurazioni: 31.826 €;
- _ Leasing: 39.789 €;
- _ Fidejussioni: 54.686 €;
- _ Canoni: 56.911 €;
- _ Altro: 1.434 €;
- _ Totale: € 184.646.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 113.919.215 € (111.462.404 € nel precedente esercizio).
Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.216.000	-	-	-	-	-		4.216.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	-	-	-	-	-		1.295.743
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	843.200	-	-	-	-	-		843.200
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	57.803.607	-	31.510	-	-	-		57.835.117
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	41.312.927	-	3.534.913	-	(3.878.942)	-		40.968.898
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	99.116.534	-	3.566.423	-	(3.878.942)	-		98.804.015
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	(27.575)	-	-		(27.575)
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.458.439	(2.892.017)	(3.566.423)	-	-	-	9.255.344	9.255.344
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	-	-	-	-	-		(467.512)
Totale patrimonio netto	111.462.404	(2.892.017)	0	(27.575)	(3.878.942)	0	9.255.344	113.919.215

Il capitale sociale pari a 4.216.000 € risulta essere interamente versato. L'utile dello scorso anno è stato destinato parzialmente per 31.510 € a riserva straordinaria ed a Riserva da Rivalutazione di Partecipazioni. Sono stati pagati dividendi per 2.892.000 € agli azionisti. Il decremento della Riserva da Rivalutazione delle partecipazioni è connessa all'effetto combinato sia della variazione correlata alla rivalutazione economica del risultato di esercizio sia alla variazione, in diminuzione, di natura esclusivamente patrimoniale indotta di AOB2 srl in liquidazione a sua volta determinata dalla variazione di Acque Bresciane srl

per effetto della variazione dell'iscrizione del valore del derivato a copertura del rischio di variazione del tasso di interesse. Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore inizio es.	Attribuzione dividendi	Altre destin.	Increment.	Decrem.	Riclass.	Risultato d'es.	Valore fine eserc.
Capitale	4.216.000							4.216.000
Riserva sovrapp. azioni	1.295.743							1.295.743
Riserva legale	843.200							843.200
Riserva straordinaria	57.783.634		19.973					57.803.607
Versam. in c /futuro aum. capitale								
Varie altre riserve								
Riserva da rivalut. partecipazioni	23.054.460		5.101.382	13.157.085				41.312.927
Utile (perdita) d'eserc.	8.640.721	-3.519.367	-5.121.355				6.458.439	6.458.439
Riserva negativa per azioni proprie in portaf.	-467.512							-467.512
Totale Patrimonio netto	95.366.246	-3.519.367		13.157.085			6.458.439	111.462.404

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	4.216.000		-	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.295.743	A,B,C	1.295.743	0	0
Riserve di rivalutazione	0		-	-	-
Riserva legale	843.200	B	843.200	0	0
Riserve statutarie	0		-	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	57.835.117	A,B,C	57.835.117	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0		-	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	40.968.898	B	-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0		-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		-	-	-
Versamenti in conto capitale	0		-	-	-
Versamenti a copertura perdite	0		-	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0		-	-	-
Riserva avanzo di fusione	0		-	-	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		-	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	0		-	-	-
Varie altre riserve	0		-	-	-
Totale altre riserve	98.804.015		57.835.117	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(27.575)	E	-	-	-
Utili portati a nuovo	0		-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)		-	-	-
Totale	104.663.871		57.835.117	-	-

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

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	12.381.381	12.381.381
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	36.283	-	36.283
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	(979.370)	(979.370)
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	-	-	36.283	(979.370)	(943.087)
Valore di fine esercizio	0	0	36.283	11.402.011	11.438.294

PER STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

Nel corso dell'esercizio è stato sottoscritto un contratto derivato con Banca Bper per la copertura del rischio di tasso relativo al finanziamento di € 8.000.000 stipulato con la Banca Popolare di Sondrio. Al 31/12/2023 è stato iscritto il Fair Value negativo.

PER COPERTURA FINALE E GESTIONE POST-CHIUSURA DISCARICHE

Il fondo accoglie la stima periziata degli oneri futuri che dovranno essere sostenuti per la gestione di 3 discariche nella fase di post mortem.

Nel corso dell'esercizio la società ha avuto un utilizzo per gestione post-chiusura delle varie discariche pari a € 979.370.

La differenza tra le stime delle perizie e i costi a consuntivo ha determinato una sopravvenienza attiva per € 14.870.

Il fondo ha subito i movimenti di seguito illustrati:

- _ Castrezzato: valore di fine esercizio pari a 4.395.874 € (valore di inizio esercizio pari a 4.868.926 € con variazione di 473.052 €);
- _ Provaglio I: valore di fine esercizio pari a 1.048.136 € (valore di inizio esercizio pari a 1.141.000 € con variazione di 92.864 €);
- _ Provaglio II: valore di fine esercizio pari a 1.682.817 € (valore di inizio esercizio pari a 1.843.082 € con variazione di 160.264 €);
- _ Rovato: valore di fine esercizio pari a 3.928.290 € (valore di inizio esercizio pari a 4.181.480 € con variazione di 253.190 €);
- _ TOTALE: valore di fine esercizio pari a 11.055.117 € (valore di inizio esercizio pari a 12.034.487 € con variazione di 979.370 €).

PER CONTENZIOSO LEGALE

Il valore del fondo contenzioso legale è pari a 346.895 € ed è invariato rispetto al precedente esercizio. Il valore del fondo è relativo al lodo arbitrale in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 5.086 € (10.262 € nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	10.262
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	71.301
Utilizzo nell'esercizio	(75.069)
Altre variazioni	(1.408)
Totale variazioni	(5.176)
Valore di fine esercizio	5.086

La movimentazione del fondo è la seguente:

- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2022: 10.262 €;
- _ Versamento a f.do Pegaso 01/01/23: 2.789 €;
- _ Accantonamento TFR 2023: 68.143 €;
- _ Rivalutazioni e Varie: 3.158 €;
- _ Imposta sostitutiva: 24 €;
- _ Contributo 0,5 Inps: 1.384 €;
- _ Fondi esterni: 71.159 €;
- _ Acconti / TFR liquidato: 1.121 €;
- _ Fondo TFR in azienda al 31/12/2023: 5.086 €.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi 31.086.347 € (31.189.687 € nel precedente esercizio).

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso banche	26.159.667	(1.960.794)	24.198.873	8.334.532	15.864.341	-
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	-
Acconti	188.648	35.368	224.016	0	224.016	-
Debiti verso fornitori	1.203.635	(388.381)	815.254	815.254	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	2.300.031	1.813.106	4.113.137	4.113.137	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	-
Debiti tributari	603.815	223.490	827.305	827.305	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.137	18.933	116.070	116.070	0	-
Altri debiti	636.754	154.938	791.692	758.432	33.260	-
Totale debiti	31.189.687	(103.340)	31.086.347	14.964.730	16.121.617	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	24.198.873	24.198.873
Debiti verso altri finanziatori	0	0
Acconti	224.016	224.016
Debiti verso fornitori	815.254	815.254
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	4.113.137	4.113.137
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Debiti tributari	827.305	827.305
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.070	116.070
Altri debiti	791.692	791.692
Debiti	31.086.347	31.086.347

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0	-	0
Debiti verso banche	-	23.624.296	-	23.624.296	574.577	24.198.873
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0	-	0
Acconti	-	-	-	0	-	224.016
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	-	815.254
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0	-	4.113.137
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0	-	0
Debiti tributari	-	-	-	0	-	827.305
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	-	116.070
Altri debiti	-	-	-	0	-	791.692
Totale debiti	0	23.624.296	0	23.624.296	574.577	31.086.347

DEBITI VERSO BANCHE

La voce comprende :

_ Debiti per conti correnti

La voce riporta un saldo pari a € 2.897.926 (€ 0 nell'esercizio precedente) per utilizzo dei fidi.

_ Debiti per finanziamenti:

La voce ha subito un decremento per € 4.858.719 per il rimborso dei finanziamenti di BTL scaduto nell'esercizio e il rimborso delle quote capitali dei finanziamenti in essere .

Di seguito il prospetto riepilogativo con il dettaglio dei finanziamenti:

1) ENTE EROGANTE: BPER Banca (ex Ubi Banca)

_ Importo Finanziamento: 2.218.000 €;

_ Data stipula: 04/07/07, Data estinzione: 30/06/27, periodicità semestrale;

_ Saldo al 31/12/23: 574.577 € di cui entro 12 mesi 153.441 €, oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni 421.136 €.

2) ENTE EROGANTE: BANCA POPOLARE DI SONDRIO

_ Importo Finanziamento: 8.000.000 €;

_ Data stipula: 25/05/2022, Data estinzione: 01/06/2027, periodicità trimestrale;

_ Saldo al 31/12/23: 5.625.130 €, di cui entro 12 mesi 1.595.153 €, oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni 4.029.977 €.

3) ENTE EROGANTE: BANCA POPOLARE DI SONDRIO

_ Importo Finanziamento: 15.000.000 €;

_ Data stipula: 12/12/2022, Data estinzione: 01/01/2028, periodicità trimestrale;

_ Saldo al 31/12/23: 12.871.095 €, di cui entro 12 mesi 2.903.174 €, oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni 9.967.921 €.

4) ENTE EROGANTE: CASSA PADANA

_ Importo Finanziamento: 4.000.000 €;

_ Data stipula: 28/09/2021, Data estinzione: 27/09/2026, periodicità mensile;

_ Saldo al 31/12/23: 2.270.123 € di cui entro 12 mesi 784.838 €, oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni 1.485.285 €.

Il valore di iscrizione a bilancio differisce dal debito nominale residuo per effetto del metodo del costo ammortizzato.

Non sono presenti finanziamenti con parametri finanziari da rispettare.

ACCONTI

Il valore è aumentato rispetto l'esercizio precedente per l'incremento di attività per conto dei clienti.

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente principalmente per l'emissione da parte di un fornitore di una nota di credito relativa ad un rimborso di un deposito cauzionale.

DEBITI VERSO CONTROLLATE

La presente voce di riferisce a debiti sorti per la fatturazione infragruppo, meglio dettagliati nella sezione "Parti correlate". Nella voce è stato iscritto il debito sorto per effetto dell'anticipo di liquidazione che è stato pagato dalla controllata Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione e il debito sorto dall'Atto Ricognitivo con la controllata Cogeme Nuove Energie S.r.l. relativamente all'impianto fotovoltaico di Provaglio D'Iseo.

DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari sono composti da debiti per IRES da consolidamento per € 772.561, dall'imposta sul valore aggiunto in sospensione pari a € 14.458, da ritenute d'acconto da versare pari a € 6.593 e da IRPEF dipendenti da versare per € 33.693.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

_ debiti INPS lavoro dipendente: 50.069 €;

_ fondo tesoreria INPS: 2.340 €;

_ fondi previdenza complementari: 63.661 €;

_ TOTALE: 116.070 €.

ALTRI DEBITI

Di seguito il dettaglio della voce altri debiti:

_ debiti verso dipendenti: 144.716 €;
 _ debiti per ritenute contrattuali fornitori: 12.960 €;
 _ debiti non commerciali entro 12 mesi per dividendi da pagare: 588.403€;
 _ altri debiti non commerciali: 5.882 €;
 _ altri: 6.471 €;
 _ altri debiti oltre esercizio per depositi cauzionali clienti: 33.260 €;
 _ TOTALE: 791.692 €.

La voce "Debiti non commerciali" si riferisce ai dividendi non ancora erogati ai comuni soci, in aumento rispetto all'esercizio precedente, ed ai contributi da erogare alla Fondazione Cogeme Onlus.

I debiti verso dipendenti si riferiscono alla valorizzazione di ferie e permessi maturati e non usufruiti, dalle competenze straordinarie e dalla quattordicesima mensilità maturata per competenza.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi 502.586 € (444.231 € nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	105.075	73.374	178.449
Risconti passivi	339.156	(15.019)	324.137
Totale ratei e risconti passivi	444.231	58.355	502.586

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI

_ contributo c/impianti 321.703 €

_ credito d'imposta 2.434 €

TOTALE 324.137 €

COMPOSIZIONE RATEI PASSIVI

_ interessi e oneri 178.449 €

TOTALE 178.449 €

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività, come meglio dettagliato nella relazione sulla gestione. Ai fini comparativi il valore corrispondente nell'esercizio precedente per categoria di voce è pari a € 1.551.892 per i Servizi Industriali, per € 1.318.507 per i Servizi territoriali, per € 1.475.733 per i Servizi Immobiliari, per € 1.218.418 per la voce Altri.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Serv. Ind.	756.594
Serv. Loc.	1.132.247
Serv. Immob.	1.266.285
Altri	1.807.244
Totale	4.962.370

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	4.962.370
Totale	4.962.370

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati contabilizzati nell'esercizio precedente e quello attuale. Per una più completa disamina si rimanda al prospetto delle tipologie e al commento presente nell'attivo nella voce "Rimanenze".

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce sono contabilizzati i costi di manodopera interna e materiali per un totale pari a € 423.120 sostenuti principalmente per la realizzazione di immobilizzazioni riguardanti il progetto "LIFE".

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 1.267.644 € (1.285.832 € nel precedente esercizio).

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Proventi immobiliari	107.912	46.040	153.952
Plusvalenze non finanziarie	46.780	-44.942	1.838
Personale distaccato pr. altre. Imp.			
Contributi in c /esercizio	18.618	66	18.684
Contributi in c/cap. (quote)	7		7
Altri	1.112.514	-19.351	1.093.163
Totale	1.285.831	-18.188	1.267.644

La componente principale degli altri ricavi e proventi si riferisce all'utilizzo dei fondi post mortem.

Costi della produzione

COSTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI

Le spese per materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.367.781 € (1.395.391 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Carburanti	35.647	-435	35.213
Magazzino		153.994	153.994
Acquisto metano gas /energia	1.243.197	-567.039	676.158
Materiali vari	116.547	385.870	502.416
Altro			
Totale	1.395.391	-27.610	1.367.781

COSTI PER SERVIZI

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 3.602.524 € (3.647.290 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Assicurazioni	690.729	93.350	784.079
Compenso amministr.	57.373	-1.566	55.806
Compenso sindaci /revisori	59.163	-4.704	54.459
Consulenze fiscali /amministr./comm.li	17.164	8.778	25.942
Energia elettrica	452.262	-58.730	393.532
Lavorazioni esterne	29.123	157.307	186.431
Personale distaccato	113.574	39.824	153.399
Prestazioni assim. al lavoro dip.	14.017	-4.700	9.317
Pubblicità	33.929	3.168	37.097
Servizi da imprese finanz. e banche di natura non finanz.	110.135	-2.577	107.558
Servizi/consulenze tecniche	1.587.733	-222.327	1.365.406
Servizi per acquisti	6.864	5.518	12.382
Spese di aggiorn.to	1.558	15.698	17.256
Spese manutenzione /riparazione	285.649	-3.118	282.531
Spese rappresentanza	13.590	-12.048	1.543
Spese viaggio e trasferta	2.100	-1.751	349
Spese/consulenze legali	81.408	-52.664	28.744
Spese telefoniche	45.562	-10.455	35.107
Trasporti	1.875	-1.569	306
Altri	43.482	7.799	51.281
Totale	3.647.290	-44.766	3.602.524

Le principali voci dei costi per servizi riguardano l'acquisto di energia elettrica e le prestazioni effettuate dai fornitori in relazione alla gestione degli interventi post chiusura delle discariche.

I servizi di staff sono inerenti ai contratti di servizio con la controllata Acque Bresciane s.r.l.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 198.612 € (176.814 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e Locazioni	25.211	7.182	32.393
Canoni Leasing	118.443	14.523	132.966
Altri	33.159	94	33.253
Totale	176.814	21.798	198.612

Questi costi si riferiscono principalmente a canoni di leasing per il finanziamento dei macchinari di pertinenza dell'impianto di teleriscaldamento del Comune di Castegnato ed a noleggi vari.

COSTI PER IL PERSONALE

Tali costi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.571.061 € (1.314.968 € nel precedente esercizio). Al 31 dicembre 2023 il personale con rapporto di lavoro dipendente è pari a 25 risorse.

Il dato dell'organico medio annuo del personale dipendente rispetto al precedente esercizio non è variato.

Il costo del lavoro totale 2023 è cresciuto del 19,5% rispetto a quello del 2022.

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 50.397 €; gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano a 929.813 €.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La variazione delle rimanenze ammonta a -153.994 €

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi 347.935 € (279.529 € nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti, riviste, giornali, ...	5.444	-1.979	3.465
ICI/IMU	74.996	7.307	82.303
Imposte di bollo	52.287	18.364	70.651
Oneri di utilità sociale			
Minusvalenze non fin.	51.246		51.246
Altri oneri	95.556	44.714	140.270
Totale	279.529	68.405	347.935

Proventi e oneri finanziari

A seguire maggiori informazioni inerenti i proventi e oneri finanziari.

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione comprendono dividendi incassati pari a € 3.527.400 (nel 2022 € 3.527.394) derivanti dalla partecipazione nella società A2A S.p.A..

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari". Ai fini comparativi si riportano i valori relativi agli anni precedenti e la movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio:

Interessi per debiti verso banche erano pari a € 449.901 nel 2022 e si sono incrementati per € 540.655 principalmente per il pagamento degli interessi del finanziamento di Banca Popolare di Sondrio stipulato a fine 2022.

Interessi altri erano pari a € 29.316 nel 2023 e si sono ridotti per € 27.264

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	990.555
Altri	2.052
Totale	992.607

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

RIVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI

L'applicazione del metodo di valorizzazione della partecipazione in AOB2 srl in liquidazione a patrimonio netto ha determinato una rivalutazione economica per € 7.040.527. La componente della svalutazione pari a € 3.878.942 si riferisce alla frazione di patrimonio netto della controllata indiretta Acque Bresciane che trova variazione nell'iscrizione delle riserva per allineamento del valore di strumenti derivati e che ha natura esclusivamente patrimoniale.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel presente esercizio non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte di es. prec.	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da ades. al regime di cons. fisc./trasp. fisc.
IRES		-35.217		21.773	
IRAP				5.779	
Totale		-35.217		27.552	418.959

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite'. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice civile sulla movimentazione dei crediti per imposte anticipate che si sono formate sulle differenze temporanee tra proventi ed oneri economici iscritti nei bilanci di esercizio e la loro imposizione e deducibilità fiscale.

In seguito dell'entrata in vigore della direttiva UE 2016/1664 ATAD (Anti tax avoidance directive) l'aliquota Irap è pari al 5,57% in quanto la società è considerata una holding industriale.

Importo al	Variazione
------------	------------

Descrizione	termine dell'esercizio precedente	verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	140.479	-20.068	120.411	28.899	6.707
Svalutazioni	3.180.622	-83.676	3.096.946	743.267	172.500
Crediti	399.834	13.022	412.856	99.085	
Fondo Oneri	1.151.201		1.151.201	276.288	64.122
Totale	4.872.136	-54.439	4.817.697	1.156.247	243.329
Derivati		36.283	36.283	8.708	
0					

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

_ Risultato prima delle imposte pari a 8.828.720 € con un onere fiscale teorico (aliquota 24% IRES + 5,57% IRAP) pari a 2.610.653 € Di seguito le variazioni fiscali intervenute:

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO (totale 94.393 €):

- _ Spese correnti dell'esercizio: 81.371 €
- _ Fondo accantonamento per rischi su crediti: 13.022 €

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE (totale -10.521.627 €):

- _ Avviamento e disallineamento ammortamento: -103.745 €
- _ Dividendi: -3.351.030 €
- _ Altre variazioni in diminuzione: -26.225 €
- _ Valutazione partecipazione a PN: -7.040.527 €

ACE -147.148 €

Il reddito imponibile risulta così essere negativo e pari a -1.745.662 €, portando così ad un provento da consolidato fiscale di -418.959 €.

Le imposte IRAP sono pari a 0 €.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

A numero 11 dipendenti viene applicato il CCNL Servizi Ambientali-Utilitalia, a numero 9 addetti a funzioni di staff viene applicato il CCNL Gas Acqua, a numero 4 operai viene applicato il CCNL per i dipendenti del settore funerario e a numero 1 dipendente viene applicato il CCNL Dirigenti Confservizi.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci in riferimento ai compensi annui deliberati, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- _ Amministratori: 64.000 €;
- _ Sindaci: 33.000 €.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi deliberati al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	5.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.000

Gli altri servizi diversi dalla revisione contabile si riferiscono alle asseverazioni debiti e crediti tra l'ente locale e le società partecipate in ottemperanza al decreto n.118/2011 e s.m.i. art.11 comma 6 lettera j) e alla revisione dei prospetti di separazione contabile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Nel corso dell'esercizio la società ha sottoscritto un contratto derivato che prevede la copertura integrale della linea di 8 milioni. Per lo strumento finanziario derivato che è a copertura del finanziamento (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile:

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 3,110/euribor 3 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2023: 6.022.427 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2023: -36.283 €.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

GARANZIE

Di seguito un prospetto riepilogativo delle garanzie prestate:

- _ fidejussioni ad altre imprese: saldo a inizio anno € 7.694.754 e saldo a fine anno 7.744.754 €;
- _ altre garanzie personali ad imprese controllate: saldo finale pari a 43.306.543 € (saldo iniziale pari a 43.502.043 €);
- _ altre garanzie personali ad altre imprese: saldo a inizio anno pari a 655.754€ e fine anno pari a 539.784 €;
- _ titoli azionari Cogeme in deposito: saldo a inizio e fine anno pari a 4.159.255 €;
- _ impegni verso clienti: saldo a inizio e fine anno pari a 516 €;
- _ libretti ricevuti in garanzia da clienti: saldo a inizio e fine anno pari a 53.100 €.
- _ TOTALE: saldo a fine anno pari a 55.803.952 € (saldo iniziale pari a 56.065.422 € con variazione pari a - 261.470 €).

Il prospetto non comprende le garanzie reali esposte nel paragrafo relativo ai debiti verso banche.

Di seguito si fornisce un dettaglio delle garanzie più significative a fine 2023:

1) Fidejussioni ad altre imprese:

- _ assicurative: 123.152€
- _ bancarie a favore della Provincia di Brescia: 5.599.780 €
- _ bancarie a favore dei Comuni: 1.819.435 €
- _ bancarie a favore di Regione Lombardia: 192.936 €
- _ bancarie ad altri enti: 9.451 €
- _ TOTALE: 7.744.754 €.

Le fidejussioni rilasciate a terzi sono principalmente prestate a favore della Provincia di Brescia e garantiscono i rischi derivanti dall'attività di trattamento e stoccaggio rifiuti delle discariche site nei comuni di Castrezzato e Provaglio d'Iseo ed ai comuni per garantire i lavori svolti sul territorio.

2) Garanzie personali a imprese controllate

- _ lettere di patronage su finanziamento Cogeme Nuove Energie: 525.000 €
- _ fideiussione sottoscritta per € 1.350.000 a garanzia del castelletto fideiussorio della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ fideiussione sottoscritta per € 4.000.000 a garanzia del finanziamento con Popolare di Sondrio della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ pegno di n. 7.000.000 azioni A2A per un controvalore di 7.980.000 alla data del 07/11/2022 a garanzia del finanziamento con Banca Intesa della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ postergazione finanziamento soci di Cogeme Nuove Energie: 2.500.000 €
- _ garanzia per subentro Leasing Intesa per 2.666.543 € a favore di Cogeme Nuove Energie;
- _ garanzia autonoma Gandovere: 21.216.000 €
- _ garanzia autonoma Cogeme Nuove Energie relativa al contratto di A2A Energia: 843.000 €
- _ mandato di credito a supporto linea fideiussione Gandovere: 1.000.000 €
- _ pegno su quote Gandovere: 24.000 €
- _ coobbligazione su polizze Gandovere con Provincia di Brescia: 2.000 €
- _ coobbligazione su polizze di Cogeme Nuove Energie con Terna: 200.000 €
- _ coobbligazione su polizze di Cogeme Nuove Energie con Cura: 1.000.000 €
- _ TOTALE: 43.306.543 €.

Le garanzie rilasciate a favore delle controllate riguardano principalmente:

- _ lettera di patronage sottoscritta per € 525.000 a garanzia del finanziamento della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ fideiussione sottoscritta per € 1.350.000 a garanzia del castelletto fideiussorio della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ fideiussione sottoscritta per € 4.000.000 a garanzia del finanziamento con Popolare di Sondrio della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ pegno di n. 7.000.000 azioni A2A per un controvalore di 7.980.000 alla data del 07/11/2022 a garanzia del finanziamento con Banca Intesa della società Cogeme Nuove Energie S.r.l.;
- _ garanzia per subentro Leasing Intesa per 2.666.543 € a favore di Cogeme Nuove Energie;
- _ vincolo di indisponibilità per € 2.500.000 sul prestito soci della controllante a Cogeme Nuove Energie S.r.l., come previsto dal contratto di finanziamento stipulato con Banco Bpm;
- _ rilascio di una garanzia autonoma a favore di Gandovere Depurazione Srl per € 21.216.000
- _ rilascio di una garanzia autonoma a favore di Cogeme Nuove Energie relativa al contratto di A2A Energia: 843.000 €
- _ mandato di credito a supporto della linea fideiussoria per € 1.000.000 a favore di Gandovere Depurazione Srl;
- _ pegno sulle quote di Gandovere per € 24.000, pari alle quote detenute, ossia 96% del capitale sociale
- _ coobbligazioni di € 2.000: garanzie ad altre imprese costituite a favore delle società del gruppo Cogeme S.p.A. per garantire i ripristini delle reti idriche della controllata Gandovere Depurazione Srl ;
- _ coobbligazioni di € 1.200.000, di cui a favore di Terna Spa per € 200.000,00 per il contratto di servizio dispacciamento

energia elettrica nei punti di immissione e di prelievo e di cui € 1.000.000 a favore di Cura.

3) Garanzie personali ad altre imprese:

_ Leasing stipulato con Ubi Leasing: 539.784 €.

TITOLI AZIONARI COGEME IN DEPOSITO

Nella voce beni di terzi pari a € 4.159.254 sono stati iscritti il valore delle azioni di Cogeme spa lasciate in deposito fiduciario presso la stessa dai propri soci. Questo valore non include i beni di proprietà di terzi che Cogeme ha ricevuto in comodato, utilizzati nei servizi calore, in quanto di incerta e mutevole valutazione.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

1) GANDOVERE DEPURAZIONE SRL (controllata):

_ Crediti commerciali: 108.166 €
_ Crediti finanziari: 7.103.353 €
_ Debiti commerciali: 46.444 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 22.278 €
_ Proventi finanziari: 213.101 €
_ Oneri finanziari: 1.413 €
_ Altri ricavi: 22 €.

2) COGEME NUOVE ENERGIE SRL (controllata):

_ Crediti commerciali: 376.688 €
_ Crediti finanziari: € 10.175.739
_ Debiti commerciali: 2.011.801 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 417.665 €
_ Costi per materie prime e merci: 3.680 €
_ Costi per servizi: 556.333 €
_ Proventi finanziari: 274.426 €
_ Altri ricavi: 97.395 €
_ Oneri finanziari: 210 €

3) AOB DUE SRL in liquidazione (controllata):

_ Debiti commerciali: 1.823.046 €

4) ACQUE BRESCIANE SRL (controllata):

_ Crediti commerciali: 5.068.518 €
_ Debiti commerciali: 231.846 €
_ Ricavi vendite e prestazioni: 1.554.160 €
_ Costi per materie prime e merci: 42.297 €
_ Costi per servizi: 530.577 €
_ Altri Costi: 48 €
_ Altri Ricavi: 50 €.

5) COGEME ENERGIE ALTERNATIVE SRL (controllata):

_ Proventi finanziari: 8 €

6) COGEME RINNOVABILI SRL (controllata):

_ Proventi finanziari: 265 €

7) BOSARO ENERGY SRL (controllata)

_ Crediti Commerciali: 36.147

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

Le attività di gestione successive alla data di riferimento della chiusura di bilancio sono state effettuate in linea con le previsioni del management. Per quanto riguarda la possibile evoluzione della gestione delle società controllate si rinvia alla Relazione degli Amministratori ed al Bilancio Consolidato. E' in corso il procedimento di arbitraggio del lodo relativo al recesso che due soci hanno richiesto per cui si attende la decisione del collegio incaricato, fermo restando che sui loro diritti prevale l'interesse dell'intera compagine sociale per cui non si escludono ulteriori azioni a tutela della società anche di natura resistiva.

Il territorio servito sta affrontando le conseguenze dei forti fenomeni inflazionistici che si sono osservati nel corso del 2022 pur se attenuati nel 2023 con particolare riferimento al prezzo dell'energia. Si ritiene, in ogni caso, che la struttura patrimoniale e finanziaria della società sia in grado di superare senza problemi eventuali ritardi nei pagamenti che la clientela del gruppo potrebbe subire nella difficile congiuntura in cui opera.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede legale a Rovato (BS) in Via XXV Aprile , 18.

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Cogeme Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Brescia
Codice fiscale (per imprese italiane)	00298360173
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Brescia

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si precisa che non sono stati ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni.

Nota integrativa, parte finale

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a 9.255.343,49 come segue:

- _ a pagamento di un dividendo unitario di € 1,539 su 1.327.813 azioni in possesso ai soci per azione per un importo complessivo di € 2.043.504,21 ;
- _ a riserva per Rivalutazione Partecipazioni a Patrimonio Netto per € 7.040.527,10
- _ a Fondazione Cogeme ETS per contributo di funzionamento per € 170.000,00
- _ a Riserva Straordinaria € 1.312,18.

Dichiarazione di conformità del bilancio

 3 maggio 2024

L'ORGANO AMMINISTRATIVO:

- _ Fogliata Giacomo
- _ Gregorini Rossana Maria
- _ Mena Daniela
- _ Pedrali Giovanni
- _ Papa Alberto

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.