

ESCO MONTAGNA F.V.G. SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	33022 ARTA TERME (UD) VIA NAZIONALE N. 11
Codice Fiscale	02522090303
Numero Rea	UD 267666
P.I.	02522090303
Capitale Sociale Euro	275.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNITA' DI MONTAGNA DELLA CARNIA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	6.404	8.539
II - Immobilizzazioni materiali	8.099	8.315
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.798	1.798
Totale immobilizzazioni (B)	16.301	18.652
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	71.501	118.367
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	742.352	497.103
imposte anticipate	105.055	111.564
Totale crediti	847.407	608.667
IV - Disponibilità liquide	95.506	116.035
Totale attivo circolante (C)	1.014.414	843.069
D) Ratei e risconti	17.609	17.364
Totale attivo	1.048.324	879.085
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	275.000	275.000
IV - Riserva legale	55.000	55.000
VI - Altre riserve	118.189 ⁽¹⁾	118.189
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(224.683)	(124.435)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.031	(100.248)
Totale patrimonio netto	229.537	223.506
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	26.373	23.179
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	718.452	541.784
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.898	90.542
Totale debiti	792.350	632.326
E) Ratei e risconti	64	74
Totale passivo	1.048.324	879.085

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva straordinaria	118.189	118.189

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.654.033	1.147.478
5) altri ricavi e proventi		
altri	59.938	53.780
Totale altri ricavi e proventi	59.938	53.780
Totale valore della produzione	1.713.971	1.201.258
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	799.337	712.301
7) per servizi	615.661	494.323
8) per godimento di beni di terzi	61.942	4.681
9) per il personale		
a) salari e stipendi	75.909	85.570
b) oneri sociali	22.874	26.396
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	60.973	33.023
c) trattamento di fine rapporto	6.175	6.827
e) altri costi	54.798	26.196
Totale costi per il personale	159.756	144.989
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.948	4.682
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.135	3.192
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.813	1.490
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	675
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.948	5.357
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	46.866	(54.892)
14) oneri diversi di gestione	5.331	13.411
Totale costi della produzione	1.692.841	1.320.170
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.130	(118.912)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.590	6.897
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.590	6.897
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.590)	(6.897)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.540	(125.809)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	6.509	(25.561)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.509	(25.561)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.031	(100.248)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 6.031.

Attività svolte

La Vostra società è stata costituita in data 28.03.2008 con lo scopo di operare nel settore definito "E.S.Co." del risparmio energetico.

Attualmente la società gestisce n. 7 impianti di proprietà della controllante "Comunità di Montagna della Carnia" per la produzione di calore da fonti rinnovabili. Presso l'impianto di Arta Terme, inoltre, la società produce e vende energia elettrica.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Criticità tecniche sull'impianto di Arta Terme:

A dicembre 2020 la società ha risolto i problemi tecnici legati al turbogeneratore installato presso l'impianto di Arta Terme attraverso l'esecuzione di interventi di riparazione/manutenzione straordinari. Le spese in questione sono state sostenute direttamente dall'Ente controllante.

Per effetto di tali riparazioni, la produzione di energia elettrica si è stabilizzata su valori simili a quelli antecedenti al 2019.

Si ricorda che il malfunzionamento dell'impianto di Arta Terme ha comportato la maturazione di perdite d'esercizio per gli anni 2019 e 2020.

Si segnala, ad ogni modo, che permangono criticità tecniche presso l'impianto di Arta Terme e che, nel corso dell'esercizio 2021, la società ha sostenuto spese di riparazione e manutenzione per totali Euro 115.000 circa.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

Materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati (container)	5%
Attrezzature	10%
Altri beni	20%

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

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di materie prime sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. L'apprezzamento delle rimanenze al costo avviene applicando il metodo del costo medio ponderato.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo da parte della società e sono valutate al costo d'acquisto.

L'investimento si è reso necessario per ottenere dalle società partecipate l'erogazione di servizi a condizioni agevolate. Le partecipazioni sono riferite rispettivamente alle società SECAB S.c. a r.l., con sede a Paluzza (UD), per euro 250 e LEGNO SERVIZI S.c. a r.l., con sede a Tolmezzo (UD), per euro 1.548.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.539	33.845	1.798	44.182
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	25.530		25.530
Valore di bilancio	8.539	8.315	1.798	18.652
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.598	-	1.598
Ammortamento dell'esercizio	2.135	1.813		3.948
Totale variazioni	(2.135)	(216)	-	(2.351)
Valore di fine esercizio				
Costo	6.404	35.442	1.798	43.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	27.342		27.342
Valore di bilancio	6.404	8.099	1.798	16.301

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.404	8.539	(2.135)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.339	7.200	8.539
Valore di bilancio	1.339	7.200	8.539
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	335	1.800	2.135
Totale variazioni	(335)	(1.800)	(2.135)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.004	5.400	6.404

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	1.004	5.400	6.404

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.099	8.315	(216)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.800	6.947	24.098	33.845
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	140	4.267	21.123	25.530
Valore di bilancio	2.660	2.680	2.975	8.315
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	762	836	1.598
Ammortamento dell'esercizio	280	679	854	1.813
Totale variazioni	(280)	83	(18)	(216)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.800	7.709	24.933	35.442
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	420	4.946	21.976	27.342
Valore di bilancio	2.380	2.763	2.957	8.099

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.798	1.798	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.798	1.798
Valore di bilancio	1.798	1.798
Valore di fine esercizio		
Costo	1.798	1.798
Valore di bilancio	1.798	1.798

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
71.501	118.367	(46.866)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	118.367	(46.866)	71.501
Totale rimanenze	118.367	(46.866)	71.501

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
847.407	608.667	238.740

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	364.236	154.484	518.720	518.720
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	122.067	97.195	219.262	219.262
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	111.564	(6.509)	105.055	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.800	(6.430)	4.370	4.370
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	608.667	238.740	847.407	742.352

La voce "Crediti tributari" comprende le seguenti componenti:

- Credito d'imposta spettante per la gestione delle reti da teleriscaldamento ai sensi dell'art. 8 Legge 448/1998 e art. 29 Legge 388/2000, derivante da sconti applicati agli utenti in fattura, per Euro 199.967 (di cui Euro 65.000 già richiesti a rimborso con istanza del 22/10/2021, ed Euro 134.967 utilizzabili in compensazione F24 ovvero richiedibili a rimborso per l'eccedenza);
- Credito per imposte a rimborso IRES Euro 17.756;
- Credito per IRPEF su liquidazione stipendi Euro 1.539;

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	518.720	518.720
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	219.262	219.262
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	105.055	105.055
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.370	4.370

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	847.407	847.407

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986
Saldo al 31/12/2020	204.547	26.075
Utilizzo nell'esercizio	38.247	0
Accantonamento esercizio	0	3.304
Saldo al 31/12/2021	166.300	29.379

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
95.506	116.035	(20.529)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	115.552	(20.351)	95.201
Denaro e altri valori in cassa	483	(178)	305
Totale disponibilità liquide	116.035	(20.529)	95.506

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
17.609	17.364	245

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	17.364	245	17.609
Totale ratei e risconti attivi	17.364	245	17.609

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
229.537	223.506	6.031

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	275.000	-	-		275.000
Riserva legale	55.000	-	-		55.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	118.189	-	-		118.189
Totale altre riserve	118.189	-	-		118.189
Utili (perdite) portati a nuovo	(124.435)	(100.248)	-		(224.683)
Utile (perdita) dell'esercizio	(100.248)	-	(100.248)	6.031	6.031
Totale patrimonio netto	223.506	(100.248)	(100.248)	6.031	229.537

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del [codice civile](#)

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite dell'esercizio 2020 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	275.000	275.000
Riserva legale	55.000	55.000
Altre Riserve	118.189	118.189
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(224.683)	(124.435)
Utili (perdita) dell'esercizio	6.031	(100.248)
Totale patrimonio netto	229.537	223.506
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2020 (residuo)	(100.248)	(100.248)
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	329.785	323.754

Si ricorda che il capitale sociale risulta intaccato dalle perdite di esercizio ma in misura inferiore al terzo, perciò non sussistono gli obblighi di legge di cui all'art. 2482-bis c.c..

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	275.000	B
Riserva legale	55.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	118.189	A,B
Totale altre riserve	118.189	A,B

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
26.373	23.179	3.194

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	23.179
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.366
Utilizzo nell'esercizio	172
Totale variazioni	3.194
Valore di fine esercizio	26.373

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
792.350	632.326	160.024

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	225.009	(66.356)	158.653	84.755	73.898
Debiti verso fornitori	315.919	197.090	513.009	513.009	-
Debiti verso controllanti	52.381	12.453	64.834	64.834	-
Debiti tributari	18.373	16.400	34.773	34.773	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.075	837	5.912	5.912	-
Altri debiti	15.568	(399)	15.169	15.169	-
Totale debiti	632.326	160.024	792.350	718.452	73.898

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 158.653, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

I debiti verso l'Ente controllante attengono ai canoni di affidamento degli impianti a biomassa dovuti per gli anni 2018 e 2021.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). La voce "Debiti tributari" contiene, in particolare, il debito verso l'erario per IVA (Euro 27.917) e ritenute Irpef operate sui compensi ai dipendenti e professionisti in qualità di sostituto di imposta per la parte rimanente.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	792.350	792.350

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	158.653	158.653
Debiti verso fornitori	513.009	513.009
Debiti verso controllanti	64.834	64.834
Debiti tributari	34.773	34.773
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.912	5.912
Altri debiti	15.169	15.169
Totale debiti	792.350	792.350

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
64	74	(10)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	74	(10)	64
Totale ratei e risconti passivi	74	(10)	64

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.713.971	1.201.258	512.713

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.654.033	1.147.478	506.555
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	59.938	53.780	6.158
Totale	1.713.971	1.201.258	512.713

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- Impianto di Arta Terme Euro 1.333.340,90 (di cui Euro 755.694,31 derivanti dalla vendita di en. elettrica);
- Impianto di Treppo Carnico Euro 60.168,94;
- Impianto di Lauco Euro 24.540,66;
- Impianto di Verzegnis Euro 38.735,06;
- Impianto di Ampezzo Euro 34.721,32;
- Impianto di Forni Avoltri Euro 17.593,12;
- Impianto di Prato Carnico Euro 31.281,70;
- Gestione in appalto impianto di Cave del Predil Euro 92.103,95;
- Ricavi per prestazioni di servizi Euro 21.547,46.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La società NON ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.692.841	1.320.170	372.671

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	799.337	712.301	87.036
Servizi	615.661	494.323	121.338
Godimento di beni di terzi	61.942	4.681	57.261
Salari e stipendi	75.909	85.570	(9.661)
Oneri sociali	22.874	26.396	(3.522)
Trattamento di fine rapporto	6.175	6.827	(652)
Trattamento quiescenza e simili			

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Altri costi del personale	54.798	26.196	28.602
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.135	3.192	(1.057)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.813	1.490	323
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		675	(675)
Variazione rimanenze materie prime	46.866	(54.892)	101.758
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	5.331	13.411	(8.080)
Totale	1.692.841	1.320.170	372.671

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

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

Costi per il personale

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

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	0	0	0
Impiegati tecnici	2	2	0
Operai	2	1	1
Altri	0	0	0
Totale	4	3	1

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

La società NON ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(8.590)	(6.897)	(1.693)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.590)	(6.897)	(1.693)
Totale	(8.590)	(6.897)	(1.693)

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.509	(25.561)	32.070

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	0	0	0
Imposte differite (anticipate)	6.509	(25.561)	32.070
IRES	6.509	(25.561)	32.070
IRAP	0	0	0
Totale	6.509	(25.561)	32.070

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	12.540	
Onere fiscale teorico (%)	24	3.010
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Variazioni in aumento	23.169	
Variazioni in diminuzione	(41.551)	
Totale	(18.382)	
Imponibile fiscale	(5.842)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	180.886	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	27.988	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	38.560	
deduzioni personale dipendente	(112.755)	
Totale	134.679	
Onere fiscale teorico (%)	3,9%	5.252
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	

Descrizione	Valore	Imposte
applicazione aliquota territorio montano FVG	(134.679)	
Imponibile Irap	0	
IRAP corrente per l'esercizio		0

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

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2020 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2020 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
interessi passivi ROL	46.786	11.229			38.196	9.167		
fondo svalutazione crediti	136.921	32.861			178.472	42.833		
perdite fiscali riportabili	254.023	60.966			248.181	59.563		
Totale	437.730	105.056			464.849	111.563		
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(105.056)				(111.563)		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio	5.842				99.606			
- di esercizi precedenti	248.181				148.575			
Totale	254.023				248.181			
Perdite recuperabili	254.022				248.181			
Aliquota fiscale	24	60.965			24	59.563		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	437.730

Differenze temporanee nette	(437.730)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(111.563)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	6.507
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(105.056)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
interessi passivi ROL	38.196	8.590	46.786	24,00%	11.229
fondo svalutazione crediti	178.472	(41.551)	136.921	24,00%	32.861
perdite fiscali riportabili	248.181	5.842	254.023	24,00%	60.966

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	5.842			99.606		
di esercizi precedenti	248.181			148.575		
Totale perdite fiscali	254.023			248.181		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	254.022	24,00%	60.965	248.181	24,00%	59.563

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	17.540	8.320

Al Sindaco Unico è affidata anche la revisione legale dei conti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate (Ente controllante), consistenti nell'applicazione dei contratti di affidamento degli impianti a biomassa gestiti dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

La società è soggetta alla Direzione e Coordinamento del socio "COMUNITA' DI MONTAGNA DELLA CARNIA maggioranza assoluta delle quote sociali.

L'Ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.) è Ente pubblico e redige il bilanci principi contabili della contabilità finanziaria.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che, nell'esercizio 2021, sono state ricevute le seguenti sovvenzioni contributive, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

AMMINISTRAZIONE CONCEDENTE	NORMATIVA DI RIVERIMENTO	IMPORTO	TIPOLOGIA	ANNO DI CONCESSIONE	NOTE
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S. p.A	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18 - Garanzia diretta	39.398,90	Concessione di garanzia	2021	=====
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S. p.A	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18 - Garanzia diretta	62.990,90	Concessione di garanzia	2021	=====
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S. p.A	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18 - Garanzia diretta	88.271,72	Concessione di garanzia	2021	=====

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il capitale netto della società al 31/12/2021 è così formato:

Capitale sociale	Euro	275.000
Riserva legale	Euro	55.000
Riserva straordinaria	Euro	118.189
Perdita esercizio 2019 portata a nuovo	Euro	(124.435)
Perdita esercizio 2020 portata a nuovo	Euro	(100.248)
Utile esercizio 2021	Euro	6.031
TOTALE CAPITALE NETTO	Euro	229.537

Si propone all'Assemblea di:

- Accantonare l'utile 2021 a riserva straordinaria,
- Coprire la perdita 2019 con utilizzo della riserva straordinaria per Euro 124.220 e della riserva legale per Euro 215.

L'Assemblea dei soci è quindi chiamata a decidere se riportare a nuovo la perdita 2020 ovvero ricapitalizzare la società.

Informazioni relative alla separazione contabile dell'attività di vendita energia elettrica (Unbundling)

BILANCIO SEPARATO ATTIVITA' DI PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA IMPIANTO DI ARTA TERME

CONTO ECONOMICO SEMPLIFICATO

		TOTALI ANNO 2021	TOTALI ANNO 2020
A 1	Ricavi di vendita		
	Ricavi cessione energia	755.694	397.335
	VALORE DELLA PRODUZIONE	755.694	397.335

		TOTALI ANNO 2021	TOTALI ANNO 2020
B 6	Costi acquisto m.p e merci	352.430	235.605
B 7	Costi per servizi	271.446	163.505
B 8	Costi per godimento beni terzi	27.310	1.548
B 9	Costi personale	70.437	47.957
B 10	Ammortamenti e svalutazioni		
	ammortamenti	1.741	1.549
	svalutazione crediti	0	223
B 11	Variaz.rim.materie prime	20.663	-18.156
B 13	Altri accantonamenti	0	0
B 14	Oneri diversi di gestione	2.350	4.436
	COSTI DELLA PRODUZIONE	746.378	436.667
A - B	Diff. Valore / costi della produzione	9.316	- 39.332
C 16	Proventi finanziari	0	0
C 17	Oneri finanziari	3.787	2.281
	Risultato gestione finanziaria	- 3.787	- 2.281
	Utile (Perdita) prima delle imposte	5.529	- 41.613
E 22	Imposte	2.870	- 8.455
	UTILE / PERDITA NETTI	2.659	- 33.158

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

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

L' Amministratore Unico
Sig. Sergio Buzzi