



BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2023



Organi societari

Amministratore Unico

CARCIOFFO Francesco

Sindaco Unico

GRANDE Franco

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VIGONE 42, 10064 PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	10381250017
Numero Rea	TO 1128501
P.I.	10381250017
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	432201
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	786.505	780.790
II - Immobilizzazioni materiali	14.230	13.785
III - Immobilizzazioni finanziarie	15.000	-
Totale immobilizzazioni (B)	815.735	794.575
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	134.258	13.473
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	649.453	809.623
imposte anticipate	5.098	5.193
Totale crediti	654.551	814.816
IV - Disponibilità liquide	529.479	630.646
Totale attivo circolante (C)	1.318.288	1.458.935
D) Ratei e risconti	130.114	233.888
Totale attivo	2.264.137	2.487.398
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	5.968	5.313
VI - Altre riserve	213.254	200.823
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.598	13.086
Totale patrimonio netto	336.820	319.222
B) Fondi per rischi e oneri	20.851	20.851
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27.491	24.909
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.822.879	2.107.250
Totale debiti	1.822.879	2.107.250
E) Ratei e risconti	56.096	15.166
Totale passivo	2.264.137	2.487.398

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.142.979	2.943.699
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	121.645	(2.329)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	121.645	(2.329)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	185.324	35.029
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	170.803	162.524
altri	75.273	6.350
Totale altri ricavi e proventi	246.076	168.874
Totale valore della produzione	2.696.024	3.145.273
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.198.852	1.859.743
7) per servizi	966.089	767.276
8) per godimento di beni di terzi	26.488	31.921
9) per il personale		
a) salari e stipendi	200.904	193.583
b) oneri sociali	64.223	61.955
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.194	14.629
c) trattamento di fine rapporto	12.789	14.386
e) altri costi	405	243
Totale costi per il personale	278.321	270.167
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	186.768	179.862
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	181.209	171.952
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.559	7.910
Totale ammortamenti e svalutazioni	186.768	179.862
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	860	-
14) oneri diversi di gestione	21.428	23.705
Totale costi della produzione	2.678.806	3.132.674
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.218	12.599
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	474	582
Totale proventi diversi dai precedenti	474	582
Totale altri proventi finanziari	474	582
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	1
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	1
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	474	581
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.692	13.180
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	94	94
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94	94
21) Utile (perdita) dell'esercizio	17.598	13.086

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	17.598	13.086
Imposte sul reddito	94	94
Interessi passivi/(attivi)	(474)	(581)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	45	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	17.263	12.599
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.582	3.730
Ammortamenti delle immobilizzazioni	186.768	179.862
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	18.674
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	189.350	202.266
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	206.613	214.865
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(120.785)	2.329
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(10.489)	(195.181)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(369.844)	684.894
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	103.774	(21.532)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	40.930	(32.833)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	177.526	(166.855)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(178.888)	270.822
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	27.725	485.687
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	473	582
(Imposte sul reddito pagate)	(7.090)	7.090
(Utilizzo dei fondi)	-	(2.510)
Totale altre rettifiche	(6.617)	5.162
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	21.108	490.849
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.446)	(960)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(104.829)	(38.039)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(15.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(122.275)	(38.999)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(101.167)	451.850
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	630.104	178.613
Danaro e valori in cassa	542	183
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	630.646	178.796
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	529.377	630.104
Danaro e valori in cassa	102	542
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	529.479	630.646

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

Nota integrativa, parte iniziale

INTRODUZIONE

Egregi Signori soci,
il bilancio che viene sottoposto oggi alla Vostra approvazione è quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

L'esercizio si chiude con un risultato positivo netto di euro 17.598 e il bilancio d'esercizio che vi sottopongo per l'approvazione è il dodicesimo coincidente con l'intero anno solare, pertanto, i dati esposti sono immediatamente comparabili con quelli dell'esercizio precedente e come si evince dalla lettura degli stessi il risultato conseguito è in linea con le attese e con i programmi.

La società ha per oggetto la produzione di beni e servizi strumentali all'attività degli enti locali soci in funzione della loro attività; come "strumentali" sono da intendersi tutti quei beni e servizi erogati dalla società a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica di cui resta titolare l'ente di riferimento e con i quali lo stesso ente provvede al perseguimento dei suoi fini istituzionali, mediante attività rivolte essenzialmente alla Pubblica Amministrazione e non al pubblico.

L'attività della società deve essere prestata in misura prevalente nei confronti degli enti pubblici partecipanti. In particolare, oltre l'ottanta per cento del fatturato della società è effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dai soci pubblici. La produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato, che può essere rivolta anche a soggetti e finalità diversi, è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

La società per tutta la durata dell'esercizio ha continuato a svolgere la propria attività nel pieno rispetto di quanto previsto e stabilito dallo statuto societario.

Dopo la chiusura dell'esercizio, la società non è stata interessata da fatti di rilievo.

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato predisposto in conformità ai principi e criteri contabili di cui agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificati dal D. Lgs. 18 agosto 2015 n. 139 per l'attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio ed in base ai nuovi principi contabili stabiliti dall'Organismo Italiano di Contabilità nella loro versione revisionata nel 2016.

Il bilancio, sussistendo i requisiti di legge (ex art. 2435-bis codice civile), è stato redatto in forma abbreviata; al fine di fornire una più completa informazione sulla gestione finanziaria della società, si è comunque scelto di redigere il Rendiconto Finanziario; non è stata invece ritenuta necessaria la redazione della relazione sulla gestione.

Ove ritenuto opportuno, gli elementi della nota integrativa sono stati comunque integrati al fine di rappresentare la situazione della società con maggiore analiticità rispetto a quanto strettamente richiesto dal legislatore; il bilancio si riferisce al periodo che va dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

I valori ai fini comparativi del bilancio precedente si riferiscono al periodo che intercorre dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Considerato l'art. 2423-ter del codice civile e recepite le modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015 relativamente allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, il presente bilancio è stato redatto secondo i nuovi schemi degli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare si è provveduto:

- alla valutazione delle voci secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione della attività;
- a rilevare e presentare le voci tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- a indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- alla indicazione dei proventi e degli oneri realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o del pagamento;
- a considerare i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio in esame, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- a valutare separatamente gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- al fine della comparabilità dei dati, a non variare i criteri di valutazione adottati nel precedente esercizio ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del codice civile, e di quanto richiesto dall' OIC n. 11, par. 21-24, l'Amministratore della società ha opportunamente proceduto alla preventiva verifica della sussistenza del presupposto della continuità aziendale, allo specifico scopo di escludere l'esistenza di situazioni, eventi e/o circostanze che possano ingenerare significative incertezze in merito alla capacità della società di continuare, nel prossimo futuro, a operare regolarmente nello svolgimento delle sue ordinarie attività, in quanto le tensioni legate al conflitto in corso tra Russia e Ucraina non comportano fattori di rischio in merito all'operatività della stessa.

Anche per tali finalità, sulla base delle migliori informazioni al momento disponibili, e tenendo conto di tutti gli eventi e le circostanze ragionevolmente prevedibili, sono stati redatti il budget economico e degli investimenti per l'esercizio successivo e verificati i riflessi sulla gestione finanziaria degli stessi nel breve e medio periodo.

Sulla base di tali analisi si ritiene di poter confermare, senza riserve, la sussistenza del requisito della continuità aziendale, che giustifica la correttezza dell'utilizzo di criteri di funzionamento nella redazione del presente bilancio, anche alla luce della fine dello stato di emergenza dovuto alla pandemia "Covid-19", con i conseguenti impatti positivi sulla salute pubblica e le attività economiche.

Informazioni ex art. 2428, numeri 3) e 4), Codice Civile

Conformemente al dettato dell'art. 2428 Codice Civile, numeri 3) e 4), si precisa che, stante il divieto di legge in materia di società a responsabilità limitata, la società non detiene proprie quote sociali; non sono state nemmeno compiute compravendite sulle proprie quote sociali, nemmeno indirettamente o per interposta persona.

Si precisa inoltre che la Società non detiene quote di società controllanti.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il criterio di valutazione utilizzato nella redazione del bilancio in esame è quello del costo storico, in conformità all'articolo 2426 del Codice Civile.

Vengono illustrati nel seguito, in maggior dettaglio, i criteri adottati per le diverse poste di bilancio:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al valore contabile di scorporo o al costo di acquisto ed ammortizzate in quote costanti in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore contabile di scorporo o al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Per le immobilizzazioni costruite in economia sono stati capitalizzati tutti i costi direttamente imputabili all'opera.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti, secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo, tenuto conto dell'usura fisica del bene.

Per l'esercizio corrente gli ammortamenti sono stati proporzionati al periodo in cui hanno partecipato effettivamente al processo produttivo.

L'aliquota di ammortamento dei cespiti entrati in funzione nel corso dell'esercizio è stata mediamente ridotta alla metà, sulla base della loro ridotta partecipazione al processo produttivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni possedute dalla società sono iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico e sono valutate al costo di acquisto.

La società non detiene partecipazioni in società che comportano responsabilità illimitata.

Elenco partecipazioni:

"Comunità Energetica Rinnovabile Val Pellice" con sede in Pinerolo, Via Vigone n. 42, Fondo di dotazione al 31/12/2023 euro 15.000. Risultato d'esercizio 2023: zero

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino si riferiscono a caldaie non installate nell'esercizio; i lavori in corso sono iscritti tra le rimanenze e valutati sulla base dei costi sostenuti in funzione dello stato avanzamento degli stessi.

Crediti

La società, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2426, si è avvalsa della facoltà, prevista dal art. 2435-bis, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione iscrivendo i crediti al valore di presumibile realizzo.

Ratei e risconti

Sono quote di costi e di ricavi comuni a più esercizi, imputati a rettifica dei rispettivi conti, nel rispetto del principio di competenza.

Patrimonio netto

Rappresenta il valore nominale del capitale sociale e l'ammontare delle riserve.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il debito per T.F.R. è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Fondo per rischi

E' stato iscritto un fondo rischi per futuri oneri che si potranno manifestare negli esercizi successivi.

Debiti

La società, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2426, si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435-bis, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione iscrivendo i debiti al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono stati iscritti i costi e i ricavi della gestione, secondo il principio della prudenza e della competenza.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 2427 comma 13, si precisa che nell'esercizio non sono stati rilevati costi o ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Elenco delle partecipazioni

La società non detiene partecipazioni.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sussistono crediti o debiti di durata residua superiore ai cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Crediti e debiti in valuta

Il bilancio non presenta poste in valuta al termine dell'esercizio.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha effettuato operazioni che prevedono obbligo di retrocessione a termine.

Oneri capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non si è fatto luogo alla capitalizzazione di oneri finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Come disposto dall'art. 2427 cc, sono stati esposti gli importi complessivi dei conti d'ordine con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Strumenti finanziari derivati

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione; si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale e sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi ammortamento.

Tra le immobilizzazioni immateriali si comprendono:

1. Brevetti industriali e opere dell'ingegno
2. Altre immobilizzazioni immateriali
3. Immobilizzazioni in corso

1. Brevetti industriali e opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce i costi sostenuti per l'acquisto di software applicativo acquisito a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato ed ammortizzato, in quote costanti, in cinque esercizi.

2. Altre immobilizzazioni immateriali

Questa voce è composta da:

- Migliorie su beni di terzi, relative ad opere di adeguamento e trasformazione di centrali termiche, iscritte al costo di acquisto o di scorporo ed ammortizzate in relazione alla durata del contratto di gestione calore sottoscritto dal terzo.
- Oneri pluriennali riferiti a costi sostenuti per la diagnosi energetica relativa ai consumi termici di alcuni edifici scolastici siti nel territorio Pinerolese, ammortizzati in quote costanti, in cinque esercizi.

3. Immobilizzazioni in corso

In questa voce sono iscritti i costi sostenuti per interventi effettuati su beni di proprietà di terzi, non ancora conclusi alla data di chiusura dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali		Costo storico				
Voci di bilancio	Saldo al 31/12/22	Importo al 31/12/22 Costo	Giroconti	Incrementi	Decrementi	Importo al 31/12/23 Costo
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0
Brevetti industriali e opere ingegno	600	11.648	0	1.600	0	13.248
Concessioni licenze e marchi	0	0	0	0	0	0
Altre imm. Immateriali	754.111	1.707.411	3.423	138.048	0	1.848.882
di cui Costi migliorie beni di terzi	754.111	1.707.411	3.423	138.048	0	1.848.882
di cui Oneri pluriennali	0	0	0	0	0	0
Imm. immateriali in corso	26.079	26.079	(3.423)	47.276	0	69.932
Immobilizzazioni Immateriali	780.790	1.745.138	0	186.924	0	1.932.062

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali		F.do ammortamento				
Voci di bilancio	Importo al 31/12/22 F.do Ammort.	Giroconti	Ammortamenti	Decrementi	Fondo amm. al 31/12/23	Saldo a bilancio
Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0
Brevetti industriali e opere ingegno	11.048	0	820	0	11.868	1.380
Concessioni licenze e marchi	0	0	0	0	0	0
Altre imm. Immateriali	953.300	0	180.389	0	1.133.689	715.193
<i>di cui Costi migliori e beni di terzi</i>	<i>953.300</i>	<i>0</i>	<i>180.389</i>	<i>0</i>	<i>1.133.689</i>	<i>715.193</i>
<i>di cui Oneri pluriennali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Imm. immateriali in corso	0	0	0	0	0	69.932
Immobilizzazioni Immateriali	964.348	0	181.209	0	1.145.557	786.505

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, maggiorato degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo risulta ridotto in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, a mezzo di sistematici ammortamenti.

Le aliquote adottate, risultanti altresì non superiori a quelle prescritte ai fini fiscali, sono le seguenti:

Le aliquote di ammortamento utilizzate su base annuale sono state rispettivamente:

- Attrezzature 10%
- Altri beni (mobili) 12%
- Altri beni (macchine uff. elettr.) 20%
- Altri beni (autocarri) 10%

Gli incrementi sono dovuti ad acquisti di attrezzature dell'area calore. L'aliquota di ammortamento dei cespiti entrati in funzione nel corso dell'esercizio è stata mediamente ridotta alla metà, sulla base della loro ridotta partecipazione al processo produttivo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali		Costo storico				
Voci di bilancio	Saldo al 31/12/22	Importo al 31/12 /22 Costo	Giroconti	Incrementi	Decrementi	Importo al 31/12/23 Costo
Terreni e fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0
Attrezzature ind. e comm.	4.957	70.878	0	4.634	336	75.176
Altri beni	8.828	53.798	0	1.415	0	55.213
Investimenti in corso	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	13.785	124.676	0	6.049	336	130.389

Movimenti delle immobilizzazioni materiali		F.do ammortamento				
Voci di bilancio	Importo al 31/12/22 F.do Ammort.	Giroconti	Ammortamenti	Decrementi	Fondo amm. al 31/12/23	Saldo a bilancio
Terreni e fabbricati industriali	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0
Attrezzature ind. e comm.	65.921	0	3.245	291	68.875	6.301
Altri beni	44.970	0	2.314	0	47.284	7.929
Investimenti in corso	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	110.891	0	5.559	291	116.159	14.230

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono così composte:

Partecipazioni	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2023
d bis) Altre imprese	0	15.000	0	15.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	15.000	0	15.000

Nel corso dell'esercizio la società ha partecipato, quale socio promotore, alla costituzione del nuovo soggetto giuridico denominato "Comunità Energetica Rinnovabile Val Pellice" siglabile "CER Val Pellice" ed ha erogato a quest'ultima euro 15.000 quale fondo di dotazione.

L'associazione, senza fini di lucro, ha lo scopo di fornire benefici ambientali, economici e sociali agli associati o alle aree locali in cui opera attraverso lo sviluppo e la diffusione di un modello energetico sostenibile e partecipato, fondato sul progressivo superamento dell'uso di combustibili fossili, verso un più ampio utilizzo di energia da fonti rinnovabili, in attuazione di quanto previsto dalla direttiva (UE) 2018/2001 del Parlamento Europeo e del Consiglio dell'11 dicembre 2018 sulla promozione dell'uso dell'energia da fonti rinnovabili e dal D.Lgs. n. 199 del 8/11/2011 che ne costituisce attuazione.

Attivo circolante

Rimanenze

La voce comprende lavori in corso per euro 134.258 relativi a interventi per il rifacimento di tubazioni relative agli impianti di riscaldamento, sostituzione caldaie e riqualificazione di centrali termiche.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	860	(860)	0
Lavori in corso su ordinazione	12.613	121.645	134.258
Totale rimanenze	13.473	120.785	134.258

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella seguente viene riportata, distintamente per ciascuna voce, la variazione dei crediti avvenuta nel corso dell'esercizio e nei commenti l'ammontare dei medesimi scadenti oltre i cinque anni.

	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	594.976	45.745	640.721	640.721	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	178.711	(170.659)	8.052	8.052	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.193	(95)	5.098			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.936	(35.256)	680	680	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	814.816	(160.265)	654.551	649.453	0	0

La voce crediti verso clienti è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Clienti	454.267	(79.695)	374.572
Fatture da emettere	171.074	125.052	296.126
Note credito da emettere	(388)	388	0
Totale Crediti v/clienti	624.953	45.745	670.698
Fondo svalutazione crediti	29.977	0	29.977
Saldo Crediti v/clienti	594.976	45.745	640.721

Il fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni nell'esercizio.

La voce crediti tributari comprende:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti v/erario (credito di imposta per l'acquisto del gas)	161.977	(161.977)	0
Crediti v/erario c/IVA	9.644	(9.028)	616
Crediti v/erario c/IRES	5.914	(5.914)	0
Crediti IRES da dichiarazione precedente	120	5.914	6.034
Crediti v/erario c/IRAP	899	(899)	0
Crediti IRAP da dichiarazione precedente	157	899	1.056
Crediti per imposta sostitutiva TFR	0	346	346
Crediti tributari	178.711	(170.659)	8.052

I crediti per IRES e IRAP sono relativi agli acconti versati nell'esercizio.

Non si rilevano crediti aventi scadenza oltre i 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

La voce "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti non commerciali:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti vs. INPDAP	377	0	377
Crediti da contrib. da liquid.	546	(546)	0
Crediti diversi	26.574	(26.574)	0
Crediti vs. INAIL	0	194	194
Fornitori c/anticipi versati	0	109	109
Crediti vs. API (passaggio personale)	8.439	(8.439)	0
Totale Crediti vs Altri	35.936	(35.256)	680

Il credito v/INAIL è esposto al netto del debito rilevato nell'esercizio.

Disponibilità liquide

Variazioni delle Disponibilità liquide

La voce comprende le giacenze liquide e immediatamente disponibili, iscritte per il loro effettivo importo:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	630.104	(100.727)	529.377
Denaro e altri valori in cassa	542	(440)	102
Totale disponibilità liquide	630.646	(101.167)	529.479

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	225.722	(101.790)	123.932
Risconti attivi	8.166	(1.984)	6.182
Totale ratei e risconti attivi	233.888	(103.774)	130.114

La voce ratei attivi è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi Gestione calore	207.351	(99.389)	107.962
Ratei attivi Terzo responsabile	8.787	7.180	15.967
Ratei attivi diversi fornitura gas	9.584	(9.581)	3
Ratei attivi	225.722	(101.790)	123.932

I risconti attivi per euro 2.808 si riferiscono a canoni anticipati per:

- premi polizze assicurative per euro 2.784
- tasa di possesso autocarri per euro 11
- rinnovo canoni annuali per euro 13

L'importo di euro 3.374 si riferisce alla rilevazione di risconti attivi pluriennali (di cui euro 1.405 aventi scadenza oltre 12 mesi) relativi allo storno di spese sostenute per il rinnovo dell'attestazione da parte della società Bentley Soa.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio Netto.

	Capitale Sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato esercizio	Totale Patrimonio Netto
Saldo al 31/12/2021	100.000	4.601	187.312	14.223	306.136
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni				(14.223)	(14.223)
<i>Altre riserve</i>			13.511		13.511
Altre variazioni					
<i>Riserva legale</i>		712			712
<i>Altre riserve</i>					
<i>Riserva futuro aumento di capitale</i>					
Risultato dell'esercizio precedente				13.086	13.086
Saldo al 31/12/2022	100.000	5.313	200.823	13.086	319.222
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni				(13.086)	(13.086)
<i>Altre riserve</i>			12.431		12.431
Altre variazioni					
<i>Riserva legale</i>		655			655
<i>Altre riserve</i>					
<i>Riserva futuro aumento di capitale</i>					
Risultato dell'esercizio corrente				17.598	17.598
Saldo al 31/12/2023	100.000	5.968	213.254	17.598	336.820

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, c. 1, n. 7 bis), qui di seguito viene riportato un prospetto in cui le poste di patrimonio netto vengono analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione, disponibilità e distribuibilità.

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Quota distribuibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi		
					Per aumento di capitale	Per copertura delle perdite	Per distribuzione ai soci
Capitale	100.000						
Riserva sovrapprezzo azioni							
Riserve di rivalutazione							
Riserva legale	5.968	AB	5.968				
Riserva statutaria							
Riserva per azioni proprie in portafoglio							
Altre riserve							
Altre riserve	213.254	ABC	213.254	213.254			
Riserva futuro aumento di capitale							
Riserva da arrotondamento							
Utili (perdite) portato a nuovo							
Utile (perdita) di esercizio	17.598		17.598	16.718			
Totale	336.820		236.820	229.972			

A: per aumento di capitale; B: per copertura delle perdite C: per distribuzione ai soci.

La riserva legale e le altre riserve hanno natura di riserve di utili, ai sensi dell'art. 47 c.1 del DPR 917/86.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato a trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo fondo	Accantonamento netto	Valore di fine esercizio
F.do TFR CCNL G.A.	24.909	0	2.582	27.491

L'accantonamento netto al 31 dicembre 2023 è costituito da:

- rivalutazione monetaria lorda (euro 484), al netto dell'imposta sostitutiva (euro 82)
- accantonamento TFR (euro 2.180)

Sono state smobilizzate, nel corso dell'esercizio, le seguenti quote di T.F.R. ai fondi:

- contributivo INPS (euro 573)
- fondo tesoreria INPS ai sensi del DLGS 5/12/05, n.252 e L.27/12/06, n. 296 (euro 4.585)
- fondi pensionistici integrativi (euro 4.967)

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo sia nella data di sopravvenienza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	7.869	95.547	103.416	103.416
Debiti verso fornitori	2.056.427	(385.136)	1.671.291	1.671.291
Debiti tributari	6.620	(305)	6.315	6.315
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.259	82	12.341	12.341
Altri debiti	24.075	5.441	29.516	29.516
Totale debiti	2.107.250	(284.371)	1.822.879	1.822.879

Non sussistono debiti con scadenza oltre 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

La voce acconti di euro 103.416 accoglie anticipi ricevuti dal Comune di Pinerolo per euro 98.310, relativi a lavori di riqualificazione energetica delle centrali termiche presso la scuola elementare "Collodi" ed euro 5.106 ricevuti dal Comune di Cantalupa per interventi di sostituzione di componenti di sicurezza e pressione presso il Campus ivi ubicato.

La voce debiti verso fornitori è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	1.061.704	(167.901)	893.803
Fatture da ricevere	1.009.510	(216.277)	793.233
Note da ricevere	(14.787)	(958)	(15.745)
Debiti v/fornitori	2.056.427	(385.136)	1.671.291

Nei debiti tributari sono stati iscritti i seguenti debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti v/erario c/IRPEF lavoratori dipendenti	5.368	647	6.015
Deb. v/Erario riten. Lav. aut.	1.074	(774)	300
Debiti c/erario imposte sost. rivalut. TFR	178	(178)	0
Debiti tributari	6.620	(305)	6.315

La voce debiti verso istituti di previdenza è formata da:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti v/INPS	6.320	518	6.838
Debiti v/INPDAP	3.666	132	3.798
F.do pens.PEGASO	1.501	204	1.705
Debiti v/INAIL	772	(772)	0
Debiti v/istituti previdenziali	12.259	82	12.341

La voce altri debiti è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti diversi vs. dipendenti	23.357	5.117	28.474
Trattenute sindacali	92	3	95
Trattenute su stip. c/Personalfido	386	0	386
Debiti Vs. tempo libero aziend.	20	162	182
Debiti diversi	220	159	379
Debiti diversi	24.075	5.441	29.516

I debiti diversi vs. dipendenti sono riferiti a poste accertate dall'azienda a favore dei dipendenti e relative all'esercizio 2023 (competenze mese di dicembre, ferie, festività, premio di produzione).

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.966	6.166	8.132
Risconti passivi	13.200	34.764	47.964
Totale ratei e risconti passivi	15.166	40.930	56.096

La voce ratei passivi comprende costi di competenza dell'esercizio così composti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei per fornitura gas gestione calore	989	6.179	7.168
Ratei su servizi telefonici	977	(13)	964
Ratei passivi	1.966	6.166	8.132

La voce risconti passivi comprende ricavi di competenza dell'esercizio successivo così composti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi gestione Terzo responsabile	2.992	(976)	2.016
Risconti passivi Gestione calore	9.003	36.214	45.217
Risconti passivi	11.995	35.238	47.233
Risconti passivi Pluriennali	1.205	(474)	731
Totale risconti passivi	13.200	34.764	47.964

I risconti passivi pluriennali pari ad Euro 731 sono relativi ad interessi attivi rilevati sull'ammontare del compenso dovuto per la realizzazione di nuove caldaie situate presso gli impianti sportivi e rateizzato in dieci anni dal Comune di Piscina; la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 370.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

In merito al Conto Economico si precisa che, con l'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015 viene riformato l'art. 2425 del codice civile il quale prevede, a decorrere dai bilanci chiusi al 31.12.2016, la suddivisione del conto economico in 3 aree ideali: ordinaria, finanziaria e tributaria (con eliminazione, quindi, di quella straordinaria).

Le singole voci sono state classificate per natura, a forma espositiva scalare e secondo il principio della competenza.

Valore della produzione

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

I ricavi realizzati dalla società Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l., nel corso dell'esercizio 2023, sono da ricondursi al servizio di gestione calore e terzo responsabile a favore dei comuni soci e ai servizi manutentivi svolti presso i palaghiaccio di Pinerolo e Torre Pellice.

Ricavi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitura Energia termica	322.969	(143.067)	179.902
Servizio Gestione calore, Terzo responsabile e manutenzione impianti	2.620.730	(657.653)	1.963.077
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.943.699	(800.720)	2.142.979

I ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'esercizio 2023 sono stati conseguiti nei confronti degli azionisti della società, quindi ubicati nell'area regionale piemontese.

La diminuzione dei ricavi riflette in parte la progressiva stabilizzazione del mercato delle commodities che ha registrato nel corso dell'esercizio la riduzione del costo della materia prima gas a cui le tariffe di vendita sono correlate.

Gli incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni attengono alla costruzione di centrali termiche per i comuni soci e sono ammortizzati in relazione alla durata del contratto di gestione calore sottoscritto.

Altri ricavi:

La voce " Contributi in c/esercizio" accoglie l'importo di euro 170.803 derivante dal riconoscimento di contributi, sottoforma di credito di imposta per l'acquisto di gas, introdotti dallo Stato come misura volta a contrastare il forte aumento del costo delle materie prime.

Gli altri ricavi si compongono di euro 73.763 relativi al distacco di personale verso altra società, l'importo residuo di euro 1.510 sono relativi a rimborsi dell'imposta di bollo sui contratti, al riconoscimento di indennizzi per la mancata lettura del contatore gas ed al rimborso della quota mensa a carico dei dipendenti.

Costi della produzione

La voce di costo della produzione più rilevante è l'acquisto di gas utilizzato per la gestione calore per euro 1.002.515, in netta diminuzione (-739.657 euro) rispetto al precedente esercizio, mentre i costi per servizi si riferiscono ad attività affidate in outsourcing.

Erogazioni liberali

La società ha partecipato, con un co-finanziamento a fondo perduto, al bando “*NEXT GENERATION WE COMPETENZE, STRATEGIE, SVILUPPO DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI*” promosso dalla Fondazione Compagnia di San Paolo il cui obiettivo è quello di promuovere lo sviluppo di più Comunità Energetiche (CER) sul territorio del pinerolese attraverso studi di fattibilità specifici.

Vengono così rafforzate le condizioni per cui gli enti pubblici territoriali dell'area oggetto dell'intervento possano gestire in modo efficace ed efficiente le opportunità di finanziamento rese disponibili dal PNRR.

Al fine di arrivare a costruire il modello tecnico, economico e sociale per creare CER sul Pinerolese, sono state individuate le seguenti fasi di lavoro:

1. *Identificazione dei consumi energetici elettrici, pubblici e privati*
2. *Identificazione degli impianti FER già esistenti*
3. *Valutazione del potenziale installabile in FER*
4. *Definizione di scenari per la costituzione di CER al fine di costruire una roadmap, con analisi costi-benefici e cronoprogramma.*
5. *Redazione del Piano di Azione per l'Energia Sostenibile e il Clima (PAESC)*

Inoltre per meglio gestire gli interventi e adattarli alle caratteristiche del territorio si è valutata essere utile la suddivisione dell'area interessata in 7 cluster con l'individuazione dei Comuni capofila.

I 7 cluster sono così composti:

- *PIANURA NORD – Comune capofila Scalenghe*
Scalenghe; Airasca; Buriasco; Castagnole Piemonte; Cercenasco; None; Piscina; Volvera
- *PIANURA SUD – Comune capofila Vigone*
Vigone; Cavour; Garzigliana; Macello; Moretta; Osasco; Prarostino; San Secondo di Pinerolo; Villafranca Piemonte
- *VAL CHISONE – Comune capofila Inverso Pinasca*
Inverso Pinasca; Pinasca
- *VAL GERMANASCA – Comune Capofila Pomaretto*
Pomaretto; Massello; Perrero; Prali; Salza di Pinerolo
- *VAL NOCE PEDEMONTANA – Comune capofila Cantalupa*
Cantalupa; Roletto; Frossasco; Cumiana; San Pietro Val Lemina
- *VAL PELLICE – Comune capofila Torre Pellice*
Torre Pellice; Bricherasio; Luserna San Giovanni; Bobbio Pellice

- **VIA LATTEA – Comune Capofila Pragelato**

Pragelato; Cesana; Claviere; Sauze d'Oulx; Sauze di Cesana; Sestriere; Usseaux.

L'importo del co-finanziamento da parte della società (a fronte di un progetto totale di euro 263.000) ammonta a complessivi euro 35.000 dei quali una prima tranche di euro 3.000 per ciascun Comune capofila è stata erogata nel corso del precedente esercizio e la seconda ed ultima tranche di euro 2.000 è stata versata a maggio 2023.

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Interessi attivi diversi	582	(108)	474
Proventi finanziari	582	(108)	474

Oneri finanziari:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri oneri finanziari	1	(1)	0
Oneri finanziari	1	(1)	0

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

Imposte dell'esercizio

Come per il precedente esercizio, poichè il contributo riconosciuto sottoforma di credito di imposta per l'acquisto del gas non concorre alla formazione del reddito d'impresa e della base imponibile Irap, la variazione in diminuzione per l'importo dello stesso (di euro 170.803), ha comportato la determinazione di una base imponibile fiscale negativa con la conseguente rilevazione di imposte dell'esercizio pari ad euro zero.

Fiscalità differita

Nel bilancio al 31/12/2023 sono state rilasciate imposte anticipate rilevate nei precedenti esercizi.

Imposte anticipate	Importo	Aliquota		Totale Imposta
		Ires 24%	Irap 4,2%	
Rilascio imposte anticipate				
Spese manutenzione anni precedenti >5%	392,00	94,08	-	94,08
Totale				94,08
Totale imposte anticipate (C/E)				94,08

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi spettanti all'organismo monocratico di controllo

In data 28 aprile 2022 l'assemblea ordinaria dei soci ha nominato quale organismo monocratico di controllo per gli esercizi 2022-2024 il Dott. Franco Grande. Il compenso di competenza dell'esercizio 2023 è di euro 6.000 (al netto della cassa professionale 4%).

Compensi spettanti al Consulente fiscale

Il compenso a favore del consulente fiscale Ferreri Dott. Lorenzo di competenza dell'esercizio 2023 è pari a euro 10.737 (al netto della cassa professionale 4%).

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del Codice Civile, Vi informiamo che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio risulta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Impiegati	2	0	2
Operai	3	0	3
Totale	5	0	5

Nell'anno 2023 sono stati effettuati 11 corsi, per un totale di 117 ore di formazione, relative allo sviluppo delle risorse umane nell'ottica di un continuo arricchimento tecnico/professionale. E' stato coinvolto in attività formative il 100% dei dipendenti. L'ambito formativo ha riguardato per il 50% del totale, corsi obbligatori sul tema della salute e sicurezza del lavoro.

A livello di Sorveglianza Sanitaria, sono state organizzate 5 visite periodiche. Non sono state riscontrate criticità.

Nel corso del 2023 l'Azienda ha rivisto la disposizione organizzativa, adeguandola ai cambiamenti organizzativi occorsi durante l'anno.

L'azienda ha provveduto all'aggiornamento o alla predisposizione dei diversi documenti di valutazione del rischio come previsto dal D.Lgs. 81/08.

I vari documenti durante l'anno sono stati analizzati e modificati, in funzione di nuove esigenze oppure per la necessità di aggiornamento e sono state aggiornate le valutazioni di rischi specifici. Così come l'anno 2022, anche con il 2023 l'RSPP ha mantenuto il trend del censimento delle segnalazioni di near miss e situazioni pericolose.

L'azienda ha provveduto al costante monitoraggio delle misure di prevenzione e protezione con eventuali modifiche, integrazioni o conferme. Sono stati effettuati sopralluoghi per la verifica di situazioni specifiche in materia di sicurezza, nonché incontri periodici tra SPP, dirigenti, e RLS e talvolta anche il medico competente, per trattare le tematiche specifiche,

analisi near miss e infortuni, e per il monitoraggio dei livelli di salute e sicurezza sul lavoro (resoconto periodico indici). L'azienda ha provveduto ad aggiornare costantemente la documentazione relativa al sistema di gestione della sicurezza sul lavoro in funzione dei mutamenti aziendali e/o normativi e le nuove circolari/istruzioni operative o le loro revisioni sono periodicamente pubblicate sulla rete intranet aziendale. Sono inoltre stati assolti gli obblighi annuali come previsto dal D.Lgs. 81/08 per quanto concerne il sopralluogo annuale del Medico Competente, la riunione ex articolo 35 ed il relativo verbale con la comunicazione da parte del MC dei risultati anonimi collettivi e la relazione annuale da parte del Rspp.

Gli indici aziendali per gli infortuni sono rimasti sostanzialmente uguali rispetto al 2022. Non vi sono stati infortuni mortali e neppure con lesioni gravi o gravissime e non vi sono state addebitate cause di mobbing.

Dal punto di vista sindacale, le relazioni industriali, con le RSU del CCNL Gas-Acqua sono proseguite in maniera costruttiva ed aperta al dialogo. Durante il 2023 il tema di maggior interesse ha riguardato i possibili sviluppi e le possibili evoluzioni societarie. La Direzione ha informato tempestivamente la controparte sindacale di tutte le novità, in un'ottica di trasparenza e collaborazione. Inoltre sono stati affrontati argomenti legati ai processi di innovazione, organizzazione e digitalizzazione che hanno interessato l'Azienda, quali Mensa, Banca Ore, Videosorveglianza e Premio di risultato.

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

Compensi spettanti agli amministratori

L'Amministratore Unico non ha percepito compensi né anticipazioni da parte della società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informativa su "altri strumenti finanziari"

La società non ha emesso tali tipi di strumenti.

Finanziamenti effettuati dai soci alla società

I soci non hanno effettuato alcun apporto di capitale a titolo di finanziamento.

Informativa su patrimoni e finanziamenti destinati

Non risultano operazioni di tale natura.

Operazioni con parti correlate

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 cc comma 22-bis) si precisa che nell'esercizio non sono intervenute operazioni con parti correlate che, per importo e/o perché concluse a condizioni diverse rispetto a quelle che, in situazioni normali, sarebbero state praticate a terzi indipendenti, debbano essere oggetto di specifica segnalazione. E neppure esistono crediti, debiti, impegni o rischi connessi o comunque derivanti da operazioni con parti correlate.

Operazioni fuori bilancio

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 cc comma 22-ter) si precisa che non esistono operazioni o accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano, in futuro, per la società generare effetti patrimoniali e/o economici o l'insorgere di particolari rischi o impegni a carico della medesima.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'Art. 2427, co. 1, n. 9, la voce impegni, garanzie e passività non risultanti dallo stato patrimoniale, è qui di seguito dettagliata:

	Valore a inizio esercizio	Variazione nell' esercizio	Valore a fine esercizio
Fidejussioni e cauzioni a terzi	992	0	992

La voce Fidejussioni e cauzioni a terzi comprende cauzioni rilasciate ai Comuni relative a lavori di riqualificazione energetica delle centrali termiche.

	Valore a inizio esercizio	Variazione nell' esercizio	Valore a fine esercizio
Fidejussioni ed avalli ricevuti	323.522	2.925	326.447

Le fidejussioni ricevute sono state richieste ai fornitori a garanzia degli appalti che si sono aggiudicati.

La società non ha prestato garanzie reali e non sono stati assunti impegni verso terzi.

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

Circa i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si mette in evidenza il protrarsi della situazione di crisi geopolitica manifestatasi nell'est Europa e sfociata nel conflitto tra Russia e Ucraina.

La situazione di guerra ha evidenziato le problematiche strutturali del mercato energetico europeo che, pur manifestando una accentuata volatilità, ha intrapreso una graduale stabilizzazione dei prezzi delle commodity energetiche.

La società, svolgendo un'attività di pubblica utilità, non risente a livello di domanda di tali problematiche ma subisce l'aumento del costo delle materie prime, delle commodities energetiche e dei servizi prestati da terzi.

Elenco delle sedi secondarie

La società non ha sedi secondarie.

Modello organizzativo ex D. Lgs. 231 del 08/06/2001

Preliminarmente si dà atto che, in data 22.6.2022, l'AU deliberava la nomina dell'Organismo di Vigilanza della Società, a fare data dal 1.7.2022 e per la durata di tre anni nella persona dell'Avv. Andrea Milani, nonché la messa a disposizione dell'OdV di un budget annuale (come da determina conservata agli atti). In ossequio a quanto previsto dall'art. 15 dello Statuto dell'Organismo di Vigilanza di cui alla Parte Generale del Modello di Organizzazione e Gestione adottato da ASST Srl, l'Organismo di Vigilanza relaziona circa le attività svolte nel corso dell'esercizio 2023.

Risultano in corso le attività di revisione del MOG231, volte (tra il resto) a recepire le novelle legislative intervenute dall'ultima revisione, tra le quali si segnala, in particolare, quella in materia di Whistleblowing (d.lgs. 24/2023) e quella introdotta con la legge 137/2023, recante l'estensione del catalogo dei reati presupposto della Responsabilità degli Enti, con inclusione, nell'art. 24 D.Lgs. 231/2001, dei delitti di turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) e di turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.) e, nell'art. 25 octies1 D.Lgs. 231/2001, del delitto di trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis c.p.). Seguiranno le attività di diffusione e formazione ex d.lgs. 231/2001.

Quanto all'attività di vigilanza in ossequio a quanto previsto nel Calendario delle attività dell'OdV, nel corso dell'anno si sono tenute cinque riunioni *in modalità video call conference*.

L'attività di vigilanza dell'OdV ha interessato in modo particolare:

- **la gestione della salute e sicurezza sul lavoro**

mediante plurimi incontri e scambio costante di flussi informativi con il RSPP interno comune a tutto il Gruppo, il quale riferiva: l'attento monitoraggio della situazione infortuni da parte delle funzioni preposte con irrobustimento delle attività di vigilanza anche a mezzo di documenti storico-statistici; le attività volte alla ulteriore sensibilizzazione delle risorse sui temi legati alla tutela della salute e sicurezza in azienda; il monitoraggio da parte della Società delle scadenze ex d.lgs. 81/08; gli esiti degli audit sul Sistema Integrato ISO 9001-45001 e le azioni intraprese dalla società al fine di prendere in carico i rilievi emersi e l'avvenuta redazione di un piano di miglioramento predisposto a livello di gruppo.

L'OdV, in corso d'anno, monitorava lo stato di avanzamento delle attività volte a recepire gli spunti di miglioramento forniti dal nuovo RSPP, nonché l'andamento del SGSSL, anche attraverso l'analisi dei documenti periodicamente condivisi dal RSPP.

- **la procedura di gestione degli affidamenti, servizi e forniture**

apprendendosi, nel corso degli incontri con i referenti aziendali e per quanto verificato a mezzo di controlli documentali: il recepimento degli spunti migliorativi suggeriti dal Consulente Legale amministrativista aventi ad oggetto la disciplina sull'aggiudicazione dei contratti pubblici, la procedura n. 3 del MOG 231, recante "Gestione degli affidamenti di lavori, servizi e forniture", nonché il principio di rotazione; l'erogazione di attività formative ed informative aventi ad oggetto il funzionamento della nuova piattaforma telematica per la gestione degli affidamenti di servizi e forniture; l'espletamento di taluni adeguamenti, procedurali e informatici, in virtù dell'entrata in vigore del nuovo Codice degli Appalti (D.Lgs. 36/2023); lo svolgimento di audit aventi ad oggetto un affidamento sopra soglia nel corso del quale sono stati

monitorati il funzionamento della piattaforma ed il rispetto delle procedure; la corretta gestione dei rapporti con i fornitori e la corretta gestione e tenuta della documentazione di gara, constatandosi l'assenza di criticità e/o anomalie.

- la gestione dei sistemi di certificazione interni

sul punto, attraverso i costanti flussi comunicativi e gli incontri periodici con il Responsabile dei sistemi di gestione, si apprendevano notizie in ordine a: audit (interni ed esterni) pianificati con la comunicazione degli esiti degli stessi corredati dai relativi report e le azioni correttive pianificate dalla Società per la presa in carico dei rilievi emersi, aggiornando circa l'avanzamento delle attività e la relativa chiusura; l'avvenuta implementazione di un software che consentirà di tracciare le attività di condivisione della documentazione intranet delle sezioni dei sistemi di gestione e di salute e sicurezza dei lavoratori, nonché la formazione volontaria interna.

- la procedura di gestione della tutela dell'ambiente

mediante incontri con i Referenti aziendali, i quali riferivano l'assenza di anomalie /criticità/segnalazioni riguardanti il sistema di gestione dell'ambiente e la tenuta di uno scadenziario delle azioni pianificate dalle Società del Gruppo ACEA in ottica di una costante implementazione del sistema di gestione ambientale.

- la procedura Anticorruzione e Gestione dei rapporti con le Pubbliche Amministrazioni

riguardo alla quale l'OdV, anche attraverso lo scambio costante di informazioni con il RPCT, constatava: l'assenza di anomalie/criticità in relazione alla procedura Anticorruzione e Gestione dei rapporti con le Pubbliche Amministrazioni ed i Privati, anche in ordine agli accessi degli Enti preposti al controllo degli adempimenti ambientali; il completamento delle attività formative relative ai temi della prevenzione della corruzione e della trasparenza e lo svolgimento di un'attività di monitoraggio circa l'adeguatezza della mappatura dei rischi.

- la procedura di gestione dei flussi finanziari e contabile, societaria e fiscale

constatando - attraverso le verifiche documentali su flussi finanziari selezionati a campione e gli incontri con i referenti aziendali - l'assenza di anomalie e/o criticità nella gestione ordinaria dei flussi finanziari e in relazione agli adempimenti contabili, fiscali e societari.

- la procedura di gestione delle risorse umane

mediante incontri con il Responsabile dell'Area HR, il quale illustrava lo stato di gestione delle Risorse Umane, riferendo l'assenza di anomalie e/o criticità e di malfunzionamenti della procedura di Parte Speciale del MOG231.

- la procedura di gestione dei rapporti infragruppo e di service

in ordine alla quale venivano riferiti: l'aggiornamento dei contratti di service in essere, la rivalutazione circa la congruità dei costi previsti nei contratti di service, l'assenza di anomalie, criticità e/o situazioni da segnalare con riguardo alla gestione dei rapporti infragruppo e di service.

Con riferimento alle suddette attività, nonché alle altre attività rilevanti ex D.lgs. 231/01 (gestione della proprietà intellettuale; gestione di monete, banconote e valori bollati; gestione dei rapporti consulenziali e gestione dell'erogazione di servizi), l'OdV:

- ha potuto riscontrare la piena collaborazione delle risorse coinvolte ed il puntuale adempimento delle prescrizioni relative all'obbligo di trasmissione dei flussi periodici verso l'OdV attraverso l'invio puntuale dei report trimestrali;
- non ha rilevato, per quanto riferito e verificato, violazioni dei protocolli di prevenzione del MOG 231 né condotte integranti fatti di reato presupposto della responsabilità amministrativa degli enti o atti prodromici

Sistema di gestione della qualità

Nel 2023 Acea Servizi Strumentali Territoriali srl ha mantenuto la certificazione in conformità allo standard ISO 9001:2015 per lo scopo "Servizi di progettazione, installazione, esercizio e manutenzione di Impianti Termici".

È stato implementato un sistema propedeutico alla certificazione come Energy Service Company (ESCo) secondo lo standard UNI 11352:2014 (attualmente non certificato).

Privacy – Documento programmatico della sicurezza

In ambito di Protezione Dati personali, l'Azienda ha continuato le attività di monitoraggio ed adeguamento normativo, grazie al lavoro del Team Privacy in collaborazione con il DPO. In particolare l'attività si è concentrata su:

- adeguamento delle misure di sicurezza informatiche;
- prevenzione, gestione e monitoraggio degli eventuali data breach;
- adeguamento delle policy e dei processi aziendali secondo gli aggiornamenti normativi;
- aggiornamento del Registro dei Trattamenti;
- partecipazione a tavoli di lavoro collegati con il Garante della Privacy;
- collaborazione costante con i Referenti Privacy aziendale.

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

In riferimento quanto previsto dall'art. 1, c. 125 della L. 124/2017 (legge annuale per il mercato e la concorrenza), che ha introdotto l'obbligo, sia in capo al beneficiario sia in capo all'erogante, di pubblicazione delle erogazioni pubbliche, si dà atto che nel corso del 2023 la società ha incassato i seguenti contributi erogati da parte di pubbliche amministrazioni o da società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni:

- euro 546 erogati dalla ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE SPA, relativi al progetto denominato "WATPIN" per l'attivazione di iniziative di Welfare territoriale riguardanti il tema del benessere e della salute dei lavoratori, delle famiglie e dei cittadini, portando ricadute positive sulla comunità e sul territorio.

Gli altri compensi corrisposti dalle pubbliche amministrazioni o da società da esse controllate, sono dovuti unicamente per corrispettivi relativi a prestazioni svolte dalla società che rientrano nell'esercizio tipico dell'attività dell'impresa.

In data 28/03/2024, ai sensi degli articoli 2364, comma II e 2478-bis del Codice Civile, dato atto che nel periodo precedente la predisposizione del bilancio di esercizio si è verificata una indisponibilità prolungata, di alcune figure apicali del settore amministrativo, la quale ha comportato un inevitabile allungamento dei tempi di raccolta ed elaborazione dei dati contabili necessari per la predisposizione del bilancio da parte dell'organo amministrativo, l'Amministratore Unico della società ha deliberato di avvalersi del maggior termine di centottanta giorni per la convocazione dell'Assemblea annuale ordinaria di approvazione del bilancio di esercizio 2023.

Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019, avente ad oggetto la separazione contabile delle società a partecipazione pubblica

Le società in controllo pubblico che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, sono tenute ai sensi dell'art. 6, comma 1, del d.lgs. 175/2016 ad adottare sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritto di esclusiva.

Le società a partecipazione pubblica, secondo la Direttiva in commento, dovranno definire le attività, distinguendo quella a produzione protetta da quelle in regime di economia di mercato e definire i servizi comuni (ovvero le unità organizzative che svolgono funzioni in modo centralizzato riferite in generale all'intera impresa), nonché le funzioni operative condivise in relazione alle operazioni svolte al suo interno.

Inoltre, dovranno definire i driver per valorizzare il contributo dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise nello svolgimento delle attività.

Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l., pur essendo soggetta a controllo pubblico, non svolge attività economiche protette da diritti speciali ma opera esclusivamente con gli enti pubblici partecipanti in regime di economia di mercato e pertanto non è tenuta alla redazione dei prospetti richiesti dalla sopracitata direttiva

Nota integrativa, parte finale

Proposta di destinazione dell'utile d'esercizio

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario 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'esercizio 2023 si chiude con un utile netto di euro 17.598.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare d'imposte pari a euro 94 al risultato prima delle imposte pari a euro 17.692.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato stanziando accantonamenti per euro 186.768 ai fondi di ammortamento.

In considerazione del risultato d'esercizio conseguito pari a euro 17.598, Vi propongo di: approvare il bilancio dell'esercizio 2023, che chiude con un utile netto di euro 17.598; destinare il 5% dell'utile d'esercizio, pari a euro 880 alla riserva legale ai sensi di quanto previsto dall'art. 2430 del Codice Civile; accantonare, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 22 del vigente statuto societario, l'importo di euro 16.718 alla voce riserva straordinaria.

Pinerolo, 30 Maggio 2024

L'Amministratore Unico
Carcioffo Francesco

In originale firmato digitalmente dall'amministratore unico Francesco Carcioffo.

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

VIA VIGONE 42 PINEROLO 10064 TO

Capitale sociale €

Registro Imprese di TORINO n. 10381250017

Bilancio chiuso al 31/12/2023

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei Soci della ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Società ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.R.L. al 31/12/2023 redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 17.598.

Il bilancio è stato messo a mia disposizione nel termine di legge.

Il sindaco unico non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

1. Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ho incontrato periodicamente l'amministratore unico e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'amministratore unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di questi ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. 118/2021 ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12

gennaio 2019, n. 14. Non ho ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

3. Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'Amministratore Unico nella nota integrativa ed in particolare destinare il 5% dell'utile d'esercizio, pari a euro 880 alla riserva legale ai sensi di quanto previsto dall'art. 2430 del Codice Civile ed accantonare l'importo di euro 16.718 alla voce riserva straordinaria.

Pinerolo, 10/06/2024

Il sindaco unico
GRANDE FRANCO