

Cogeser Servizi S.r.l.
Bilancio al 31/12/2021



INDICE

- A. BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA
 - a. STATO PATRIMONIALE
 - b. CONTO ECONOMICO
 - c. NOTA INTEGRATIVA

- B. RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

- C. ALTRI DOCUMENTI (ex Dlgs 19/8/2016 n. 175)
 - a. Conti annuali separati previsti alla direttiva sulla separazione contabile del ministero dell'economia e delle finanze (ex art. 15, c. 2, Dlgs 19/8/2016 n. 175)
 - b. Relazione della Società di Revisione ai conti annuali separati
 - c. Relazione sul governo societario (ex art. 6, Dlgs 19/8/2016 n. 175)

COGESER Servizi S.r.l.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del socio unico Cogeser S.p.A.

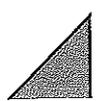
Sede in VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 18- 20066 MELZO (MI)
Capitale sociale Euro 100.000,00 I.V.

ORGANI SOCIETARI

ORGANO AMMINISTRATIVO

Amministratore Unico Marco Pisoni

REVISORE CONTABILE Audirevi S.p.A.



Dati anagrafici	
Denominazione	COGESER SERVIZI S.R.L.
Sede	VIA MARTIRI DELLA LIBERTA' 18 20066 MELZO (MI)
Capitale sociale	100.000,00
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	MI
Partita IVA	05941330960
Codice fiscale	05941330960
Numero REA	1860253
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Fornitura di vapore e aria condizionata (35.30.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Cogeser S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Cogeser S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

	31/12/2021	31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.475.099	1.322.574
II - Immobilizzazioni materiali	319.319	354.442
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.000	10.000
Totale immobilizzazioni (B)	2.804.418	1.687.016
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.037.763	593.607
imposte anticipate	7.651	3.457
Totale crediti	1.045.414	597.064
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	28.514	591.474
IV - Disponibilità liquide	587	513
Totale attivo circolante (C)	1.074.515	1.189.051
D) Ratei e risconti	98.895	102.795
Totale attivo	3.977.828	2.978.862
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.282	37.698
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	184.882	63.584
Totale patrimonio netto	306.164	221.282
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.360	2.856
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.481.274	1.303.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.909.546	1.450.860
Totale debiti	3.390.820	2.754.724
E) Ratei e risconti	275.484	
Totale passivo	3.977.828	2.978.862

	31/12/2021	31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.201.581	1.005.689
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	36.182	28.358
5) altri ricavi e proventi		
altri	22.490	1.497
Totale altri ricavi e proventi	22.490	1.497
Totale valore della produzione	2.260.253	1.035.544
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	946.816	479.195
7) per servizi	563.412	267.598

8) per godimento di beni di terzi	138.834	72.059
9) per il personale		
a) salari e stipendi	55.313	39.177
b) oneri sociali	16.162	11.870
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.074	2.186
c) trattamento di fine rapporto	3.035	2.186
e) altri costi	1.039	
Totale costi per il personale	75.549	53.233
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	191.870	62.262
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	148.847	19.732
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	43.023	42.530
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.563	
Totale ammortamenti e svalutazioni	213.433	62.262
14) oneri diversi di gestione	24.139	3.253
Totale costi della produzione	1.962.183	937.600
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	298.070	97.944
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.344	436
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.344	436
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.344)	(436)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	9.334	9.140
Totale svalutazioni	9.334	9.140
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(9.334)	(9.140)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	264.392	88.368
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	83.704	24.847
imposte differite e anticipate	(4.194)	(63)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	79.510	24.784
21) Utile (perdita) dell'esercizio	184.882	63.584

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il bilancio al 31.12.2021 chiude con un utile d'esercizio di € 184.882.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Dal 3 dicembre 2021, con atto del notaio Pantè rep. 33.355 racc. 18.882, la società ha adottato un

nuovo Statuto sociale recante le clausole necessarie al fine di configurarla secondo l'"in house providing" in aderenza a quanto previsto dal d.lgs 50/2016 e ss.mm.ii (cd. 'Codice dei contratti pubblici') e dal d.lgs 175/2016 e ss.mm.ii (cd. Testo Unico sulle Società a partecipazione pubblica - cd. 'TUSP'). Con questa modifica statutaria la società può ricevere in affidamento diretto servizi di carattere energetico dalle amministrazioni locali che diverranno progressivamente socie.

Nella stessa data i comuni di Gorgonzola, Inzago, Melzo, Pioltello e Vignate hanno acquistato da Cogeser S.p.A. una quota ciascuno della società.

Al 31/12/2021 i soci di Cogeser Servizi srl sono pertanto i seguenti:

Soci	Quote
Cogeser S.p.A.	95%
Comune di Gorgonzola	1%
Comune di Inzago	1%
Comune di Melzo	1%
Comune di Pioltello	1%
Comune di Vignate	1%
Totale	100%

Anche l'esercizio 2021 è stato caratterizzato dall'emergenza Covid-19, il cui impatto è stato però meno severo che nell'esercizio precedente grazie ai vaccini e ad una migliore organizzazione sanitaria e aziendale.

La Società che fin dal mese di febbraio 2020 si era adeguata immediatamente allo stato di crisi, osservando i divieti, gli obblighi e le raccomandazioni impartite di tempo in tempo dalle Autorità a salvaguardia della salute e sicurezza dei propri dipendenti e clienti, ha garantito la continuità e disponibilità dei servizi erogati in condizioni di sicurezza.

Nell'autunno 2021 si è assistito ad un significativo aumento dei costi delle materie prime energetiche (Gas ed Energia Elettrica) a causa della scarsità dei quantitativi di gas negli stoccaggi nazionali ed europei, della riduzione dei quantitativi di gas esportati dalla Russia e dalle conseguenti speculazioni. Purtroppo nel mese di febbraio 2022 ai precedenti elementi di criticità si è aggiunto lo scoppio della guerra tra Russia e Ucraina, con il conseguente ulteriore aumento dei costi delle materie prime energetiche e la conseguente accelerazione della crescita dell'inflazione oltre ad un crescente senso di incertezza economica e sociale per il futuro.

Al momento si ritiene che il perdurare dello stato di belligeranza tra le due nazioni ex sovietiche potrà avere riflessi prevalentemente finanziari sulla società a causa dell'incremento del valore dei servizi svolti che si ripercuoterà sulla puntualità degli incassi. Al momento non si ritiene comunque che tali impatti negativi possano essere tali da compromettere la capacità dell'azienda di proseguire ad operare in continuità.

Attività svolte

Nell'esercizio 2021 la società ha continuato i lavori di riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica dei comuni di Gorgonzola, Inzago e Truccazzano, impianti ricevuti in gestione a seguito dell'aggiudicazione delle rispettive gare pubbliche scaturite da altrettante proposte di partenariato pubblico privato ai sensi dell'art. 183, c. 15 e ss., del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50. Il termine dei lavori di riqualificazione degli impianti è previsto entro l'esercizio 2022.



Nel novembre 2021 la società ha partecipato alla gara indetta dal Centro Unico di Committenza di Lodi per l'affidamento del servizio pubblico locale di illuminazione pubblica del comune di Merlinò (LO), gara conseguente alla presentazione di una proposta di partenariato pubblico privato per l'affidamento in concessione mediante finanza di progetto, ai sensi dell'art. 183, c. 15 e ss., del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, presentata da Cogeser Servizi S.r.l. nel settembre 2018.

La società nell'esercizio ha predisposto ulteriori progetti di riqualificazione di impianti pubblici di illuminazione pubblica da presentare ad altri Enti locali sia mediante proposte di partenariato pubblico privato sia mediante affidamento diretto secondo l'"in house providing".

In aggiunta a quanto sopra la società ha continuato a svolgere le proprie attività consolidate relative alla gestione dell'impianto di cogenerazione e della relativa rete di teleriscaldamento di proprietà della capogruppo Cogeser S.p.a. nonché alla gestione dei sette impianti fotovoltaici di sua proprietà con potenza complessiva installata di circa 120 KWp.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2435 bis del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del Codice Civile, parte integrante del bilancio d'esercizio.

La società nella redazione del presente bilancio d'esercizio si avvale della facoltà di redigere il bilancio in forma abbreviata (art 2435 bis c.c.) usufruendo delle previste semplificazioni in quanto non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati e per due esercizi consecutivi, non ha superato nessuno dei limiti ivi indicati quali i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono inferiori a € 8.800.000, il totale dell'attivo è inferiore a € 4.400.000 e il numero di dipendenti occupati medi sono inferiori alle 50 unità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 interpretata e integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai generali criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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). Sono state altresì recepite le novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 che, intervenendo sui principi di redazione del bilancio di esercizio, ha stabilito che la rilevazione delle voci deve essere effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine della rappresentazione corretta e veritiera. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio, quando interessate dalla sua applicazione.

Deroghe

Nessuna deroga, a seguito della applicazione dell'art. 2423 comma 4, è stata operata a quanto sopra esposto, per la predisposizione del bilancio in esame.

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.

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.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nei lavori in corso saranno calcolate in base alla durata delle concessioni del servizio di illuminazione pubblica per un numero fissato di anni, da 15 a 20.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Categoria cespiti	Aliquota
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33,3%
altre immobilizzazioni immateriali	5% - 7,14%

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto 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 ultimare l'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 in base alla data di entrata in funzione del bene e in base agli anni attesi d'utilizzo, considerando la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti e utilizzando il criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Categoria cespiti	Aliquota
Impianti e macchinari	5%

I beni realizzati a seguito di una convenzione e/o concessione sono stati ammortizzati in base alla durata residua della convenzione medesima.

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. Le immobilizzazioni acquistate od entrate in funzione nell'esercizio sono ammortizzate sulla base delle aliquote di cui sopra ridotte del 50%, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione anche le condizioni economiche generali di settore.

I certificati bianchi iscritti nei crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo, in ottemperanza all'OIC 7.

Debiti

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

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

TFR

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

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e delle quote versate ai fondi previdenziali, 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 e 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/anticipate o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Le imposte anticipate sono rilevate in bilancio quando si ravvisa la ragionevole certezza del loro realizzo tramite adeguati redditi imponibili negli esercizi in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Riconoscimento dei ricavi

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

I ricavi per i servizi svolti sono riconosciuti al momento dell'erogazione del rispettivo servizio.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono debiti o crediti espressi in valuta estera.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni, gli avalli e fidejussioni sono esposti al valore nominale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.475.099	1.322.574	1.152.525

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali



	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.830	304.162	1.024.314	1.342.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.610		15.122	19.732
Valore di bilancio	9.220	304.162	1.009.192	1.322.574
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		174.982	1.126.389	1.301.371
Riclassifiche (del valore di bilancio)		(273.603)	273.603	
Ammortamento dell'esercizio	4.610		144.237	148.847
Totale variazioni	(4.609)	(98.621)	1.255.755	1.152.525
Valore di fine esercizio				
Costo	13.831	205.541	2.424.307	2.643.679
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.220		159.360	168.580
Valore di bilancio	4.611	205.541	2.264.947	2.475.099

Il valore iscritto nelle "altre immobilizzazioni immateriali" e nelle "Immobilizzazioni immateriali in corso" si riferisce alle migliori beni terzi connesse agli investimenti per la riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica in concessione.

Immobilizzazioni materiali

Il valore iscritto al 31 dicembre 2021 si riferisce a sette impianti fotovoltaici installati su altrettanti edifici comunali.

Totale rivalutazioni e svalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Nessuna svalutazione o rivalutazione dei cespiti materiali è stata mai effettuata.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	820.280	820.280
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	465.838	465.838
Valore di bilancio	354.442	354.442
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	7.900	7.900
Ammortamento dell'esercizio	43.023	43.023
Totale variazioni	(35.123)	(35.123)
Valore di fine esercizio		
Costo	828.181	828.181
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	508.862	508.862
Valore di bilancio	319.319	319.319

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.000	10.000	

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione si riferisce al valore versato in conto fondo comune al contratto di rete soggetto "Distretto energia".

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.045.414	597.064	448.350

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	523.418	477.665	1.001.083	1.001.083
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.888	(2.772)	116	116
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	65.690	(30.725)	34.965	34.965
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.457	4.194	7.651	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.612	(13)	1.599	1.599
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	597.064	448.350	1.045.414	1.037.763

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono composti da:

Crediti verso clienti

Sono composti da crediti di natura commerciale.

L'incremento del saldo rispetto all'esercizio precedente è riconducibile prevalentemente alla gestione delle concessioni di illuminazione pubblica e al credito vantato verso il GSE per la cessione dell'energia elettrica prodotta.

Il saldo dei crediti verso clienti è rilevato al netto del relativo Fondo svalutazione movimentatosi nell'esercizio come di seguito riportato:

	Valore di inizio esercizio	Acc.to dell'esercizio	Utilizzo dell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo svalutazione crediti	27.310	21.563		48.873



Crediti verso imprese controllanti

Sono composti da crediti di natura commerciale.

Crediti Tributarî

Sono costituiti prevalentemente dal credito IRAP (€ 34.337).

Per quanto riguarda la suddivisione per area geografica, tutti i crediti sono vantati verso debitori italiani.

Non vi sono crediti con scadenza superiore ai cinque anni e crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione.

Attività per imposte anticipate

Sono costituite prevalentemente da imposte anticipate rilevate sul fondo svalutazione crediti tassato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
28.514	591.474	(562.960)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	591.474	(562.960)	28.514
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	591.474	(562.960)	28.514

La posta si riferisce al credito di Cash pooling vantato verso la controllante Cogeser S.p.A , si evidenzia che nell'esercizio si è proceduto al riallineamento tra i crediti ed i debiti generati nel tempo dal sistema di cash pooling di gruppo al fine di una migliore esposizione dei dati contabili.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
587	513	74

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	513	74	587
Totale disponibilità liquide	513	74	587

Il saldo pari a € 587 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
98.895	102.795	(3.900)

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	11.919	90.876	102.795
Variazione nell'esercizio	7.415	(11.316)	(3.900)
Valore di fine esercizio	19.334	79.560	98.895

I ratei e risconti attivi 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. Il valore dei ratei attivi al 31/12/2021 rappresenta i contributi GSE sulla produzione di energia elettrica mediante impianti fotovoltaici di competenza dell'esercizio ma non ancora incassati. Non sussistono al 31/12/2021 ratei aventi durata superiore a 12 mesi.

Il valore dei risconti attivi al 31/12/2021 si riferisce agli oneri relativi all'efficientamento energetico per € 74.044, di cui € 12.971 di competenza dell'esercizio successivo, € 51.886 con durata oltre l'esercizio successivo e € 9.187 con durata oltre i 5 anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
306.164	221.282	84.882

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000							100.000
Riserva legale	20.000							20.000
Utili (perdite) portati a nuovo	37.698		63.584		100.000			1.282
Utile (perdita) dell'esercizio	63.584		(63.584)				184.882	184.882
Totale patrimonio netto	221.282				100.000		184.882	306.164

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000	Riserva di Capitale				
Riserva legale	20.000	Riserva da utile	B			
Altre riserve						
Utili portati a nuovo	1.282	Riserva da utile	A,B,C,D	1.282		
Totale	121.282			1.282		
Residua quota distribuibile				1.282		

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
5.360	2.856	2.504

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.856
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.504
Totale variazioni	2.504
Valore di fine esercizio	5.360

Il TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società data del 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto delle erogazioni ai dimessi e degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.390.820	2.754.724	636.096

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	1.500.000	662.481	2.162.481	276.935	1.885.546
Debiti verso fornitori	575.672	(354.958)	220.714	220.714	
Debiti verso controllanti	444.574	92.327	536.901	536.901	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	119.907	234.821	354.728	354.728	
Debiti tributari	3.157	17.989	21.146	21.146	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.390	2.054	4.444	4.444	
Altri debiti	109.024	(18.619)	90.405	66.405	24.000
Totale debiti	2.754.724	636.096	3.390.820	1.481.273	1.909.546

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Debiti verso banche

Si riferiscono a due finanziamenti a medio lungo termine stipulati a sostegno degli investimenti relativi alla riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica in concessione.

Debiti verso imprese controllanti

Sono parzialmente di natura finanziaria come conseguenza del contratto di cash pooling di gruppo in essere con la controllante Cogeser S.p.A. (€ 81.052). Il saldo residuo è composto da debiti commerciali (€ 387.964) e da debiti derivanti da consolidato fiscale (€ 67.885).

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Comprendono i debiti verso la consociata Cogeser Energia S.r.l. relativi ai consumi di gas ed energia elettrica per l'impianto di teleriscaldamento in gestione alla società e per la gestione dell'illuminazione pubblica.

Debiti verso altri

Comprendono i debiti per depositi cauzionali ricevuti dai clienti per il teleriscaldamento (€ 24.000), i debiti verso il personale per premi, ratei ferie, permessi e quattordicesima (€ 9.366) e i debiti verso i comuni di Truccazzano e Gorgonzola per i costi di energia elettrica dell'illuminazione pubblica (€ 57.039).

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

Non si riporta la suddivisione dei debiti per area geografica in quanto non significativa essendo tutti dovuti a creditori nazionali.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.260.253	1.035.544	1.224.709

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.201.581	1.005.689	1.195.892
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	36.182	28.358	7.824
Altri ricavi e proventi	22.490	1.497	20.993
Totale	2.260.253	1.035.544	1.224.709

I ricavi si incrementano rispetto all'esercizio precedente sia per effetto del maggior valore dell'energia elettrica e termica ceduta dall'impianto di cogenerazione e teleriscaldamento, sia grazie ai canoni di concessione per l'illuminazione pubblica il cui fatturato si riferisce ad un'intera annualità.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per teleriscaldamento	1.064.691
Ricavi per illuminazione pubblica	813.796
Ricavi per fotovoltaico	97.100
Ricavi certificati energetici	75.750
Ricavi per gestione calore	75.113
Altro	75.131
Totale	2.201.581

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.962.183	937.600	1.024.583

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	946.816	479.195	467.621
Servizi	563.412	267.598	295.814
Godimento di beni di terzi	138.834	72.059	66.775
Salari e stipendi	55.313	39.177	16.136
Oneri sociali	16.162	11.870	4.292
Trattamento di fine rapporto	3.035	2.186	849
Altri costi del personale	1.039		1.039
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	148.847	19.732	129.115
Ammortamento immobilizzazioni materiali	43.023	42.530	493
Svalutazioni crediti attivo circolante	21.563		21.563
Oneri diversi di gestione	24.139	3.253	20.886
Totale	1.962.183	937.600	1.024.583

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

Sono in linea con l'andamento del valore dalla produzione

Costi del personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata delle concessioni del servizio di illuminazione pubblica per un numero fissato di anni, da 15 a 20.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione contengono i costi per imposte non sul reddito e alti oneri amministrativi per la gestione della società, oltre a sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(24.344)	(436)	(23.908)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(24.344)	(436)	(23.908)
Totale	(24.344)	(436)	(23.908)

Gli oneri finanziari derivano dall'indebitamento verso il sistema bancario (€ 24.344).

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La rettifica di valore della passività finanziarie è costituita dagli interessi passivi addebitati dalla Capogruppo per effetto del sistema di cash pooling di gruppo (€ 9.334).

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1, numero 13 del codice civile non si segnalano ricavi di entità o incidenza straordinari.

Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1, numero 13 del codice civile non si segnalano costi di entità o incidenza straordinari.



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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
79.510	24.784	54.726

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	83.704	24.847	58.857
IRES	69.447	22.750	46.697
IRAP	14.257	2.097	12.160
Imposte differite (anticipate)	(4.194)	(63)	(4.131)
IRES	(4.194)	(63)	(4.131)
Totale	79.510	24.784	54.726

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020	esercizio 31/12/2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Fondo Svalutazione Crediti	28.755	6.901			12.442	2.986		
Altro	3.126	750			1.963	471		
Totale	31.881	7.651			14.405	3.457		
Imposte differite:								
Imposte differite (anticipate) nette		(7.651)				(3.457)		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24							
					31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	31.881
Differenze temporanee nette	(31.881)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(3.457)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(4.194)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(7.651)

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
Fondo Svalutazione Crediti	12.442	16.313	28.755	24,00	6.901
Altro	1.963	1.163	3.126	24,00	750

Non vi è fiscalità differita passiva.

La voce "altro" è riferita alle imposte anticipate calcolate sui premi e contributi dell'anno il cui importo è stato stimato.

Le imposte anticipate IRES 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 in virtù del riconoscimento degli imponibili fiscali negativi nell'ambito del consolidato fiscale nazionale.

Nota integrativa, altre informazioni**Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili**

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

Strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Finanziamento effettuati dai Soci alla società

Il socio Cogeser S.p.A. non ha erogato finanziamenti alla società; come detto precedentemente è in essere solo un contratto di cash pooling.

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha effettuato e non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale a fine esercizio si incrementa di un'unità attestandosi a due dipendenti.

La ripartizione del personale per categoria è riportata nella seguente tabella.

	Impiegati	Totale Dipendenti
Numero medio	1	1

Il contratto di lavoro applicato per gli impiegati è quello del settore gas e acqua.

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

Si evidenzia il compenso complessivo spettante all'Amministratore Unico.

	Amministratori
Compensi	12.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si evidenziano i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.400

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Le garanzie sono costituite da fidejussioni rilasciate a fronte di progetti di illuminazione pubblica.

	Importo
di cui reali	839.085

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile non si segnalano accadimenti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio tali da influenzare significativamente la situazione patrimoniale, finanziaria e economica della Società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si precisa che la società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società è partecipata al 95% dalla società Cogeser S.p.A. che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (31/12/2020) della suddetta Società. Segnaliamo, peraltro, che la Società Cogeser S.p.A. redige il bilancio consolidato nel quale la società è inclusa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede legale della controllante Cogeser S.p.A. in Via martiri della

libertà n. 18 a Melzo (MI).

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
B) Immobilizzazioni	50.698.441	51.377.694
C) Attivo circolante	19.823.671	17.302.712
D) Ratei e risconti attivi	277.544	256.042
Totale attivo	70.799.656	68.936.448
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.860.319	5.860.319
Riserve	30.928.785	31.714.702
Utile (perdita) dell'esercizio	1.229.151	1.094.084
Totale patrimonio netto	38.018.255	38.669.105
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	611.576	612.427
D) Debiti	29.888.360	27.556.777
E) Ratei e risconti passivi	2.281.465	2.098.139
Totale passivo	70.799.656	68.936.448

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione	11.197.145	12.035.347
B) Costi della produzione	11.474.700	11.993.478
C) Proventi e oneri finanziari	1.418.339	1.031.405
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	18.870	45.256
Imposte sul reddito dell'esercizio	(69.497)	24.446
Utile (perdita) dell'esercizio	1.229.151	1.094.084

Segnaliamo, inoltre, che la vostra Società ha rinnovato l'adesione al consolidato fiscale di Gruppo per il triennio 2020 - 2022 (periodo 01/01/2020 - 31/12/2022). Si forniscono di seguito le principali informazioni relative a detta adesione:

- Le parti coinvolte nel contratto di consolidato fiscale sono le società Cogeser Energia srl e Cogeser Servizi srl, oltre alla società Cogeser Spa in qualità di capogruppo e consolidante.
- Le perdite fiscali utilizzate in applicazione dei principi della tassazione di Gruppo sono pagate alla controllata che le ha generate nella misura dell'aliquota IRES applicabile in relazione al periodo di imposta in cui dette perdite sono realizzate. Ciò entro il termine di versamento del saldo dell'IRES in base alla normativa vigente.
- Nell'esposizione del bilancio tra le componenti economiche di ciascuna delle società controllate è esposto l'ammontare delle proprie imposte per IRES o del provento da consolidato fiscale, mentre tra le componenti patrimoniali è appostato rispettivamente un debito o un credito verso la capogruppo per imposte, anziché un debito verso erario.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni rilevanti non concluse a normali condizioni di mercato con parti correlate. Si segnala che la Società ha rapporti con i comuni soci della controllante effettuate a normali condizioni di mercato.



Per quanto attiene i rapporti con controllanti e consociate di seguito si riepilogano i principali saldi:

Verso la controllante Cogeser Spa	
Crediti commerciali	116
Crediti finanziari	28.514
Ricavi commerciali	1.659
Debiti finanziari	81.052
Debiti commerciali	387.964
Debiti da consolidato fiscale	67.885
Costi commerciali	324.585
Costi finanziari	9.334

Verso la consociata Cogeser Energia Srl	
Debiti commerciali	354.728
Costi commerciali	885.792

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

Nel corso dell'esercizio la Società non ha ricevuto "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici" di cui alla legge 124/2017, art. 1 comma 125. Le attività poste in essere con pubbliche amministrazioni o enti equiparati ad esse dalla norma sono infatti esclusivamente di natura contrattuale tra quelle previste nello Statuto e sono regolate contrattualmente a normali condizioni di mercato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di destinare l'utile dell'esercizio di € 184.882 come segue:

- € 100.000 a titolo di dividendo
- € 84.882 a utile a nuovo

Nota integrativa, parte finale

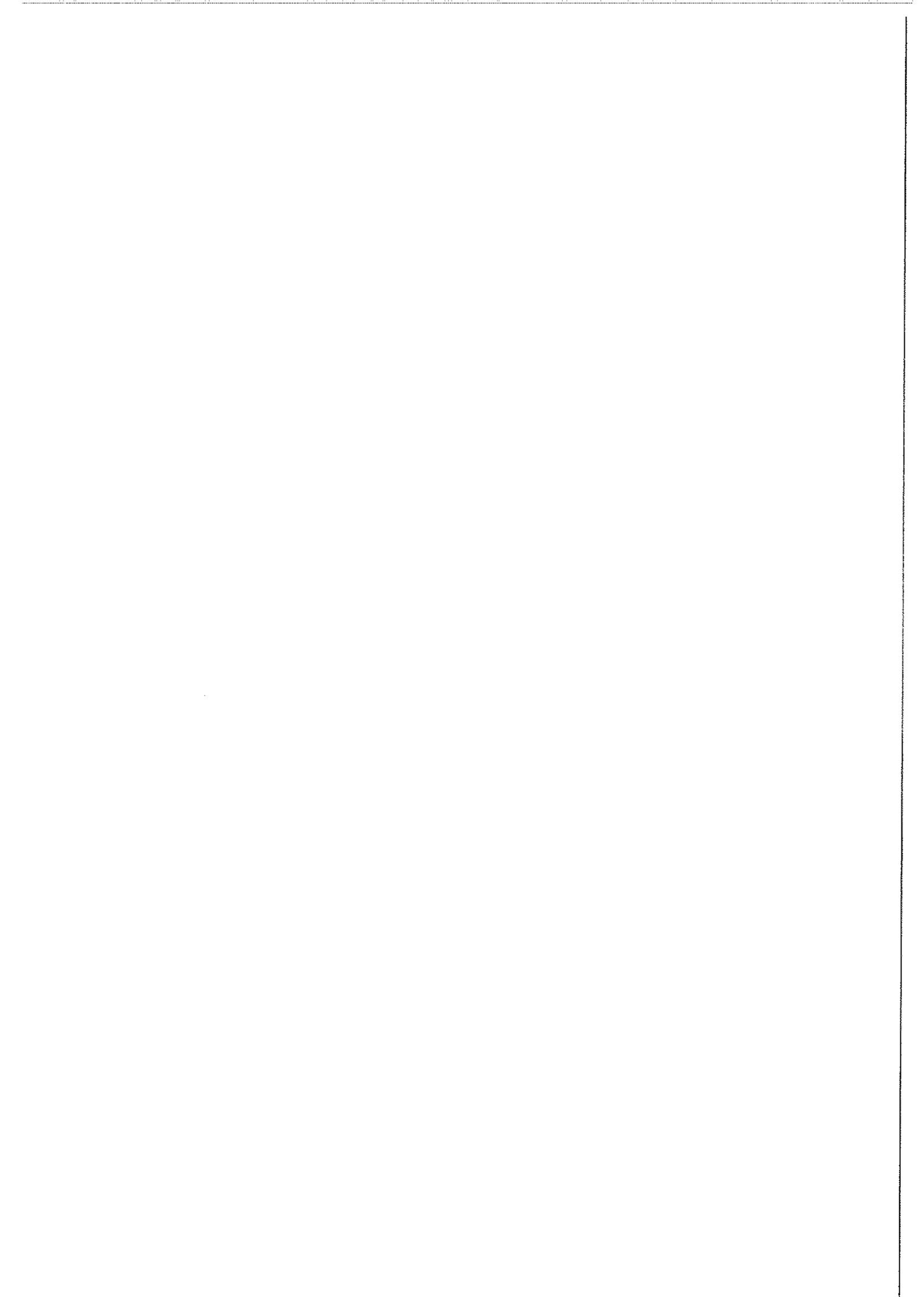
Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Mezo, 26 aprile 2022

L'Amministratore Unico
(firma di Marco Pisoni)

COGESER SERVIZI S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021
Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell' art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39



Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al Socio unico della
Cogeser Servizi S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Cogeser Servizi S.r.l. (la Società) redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

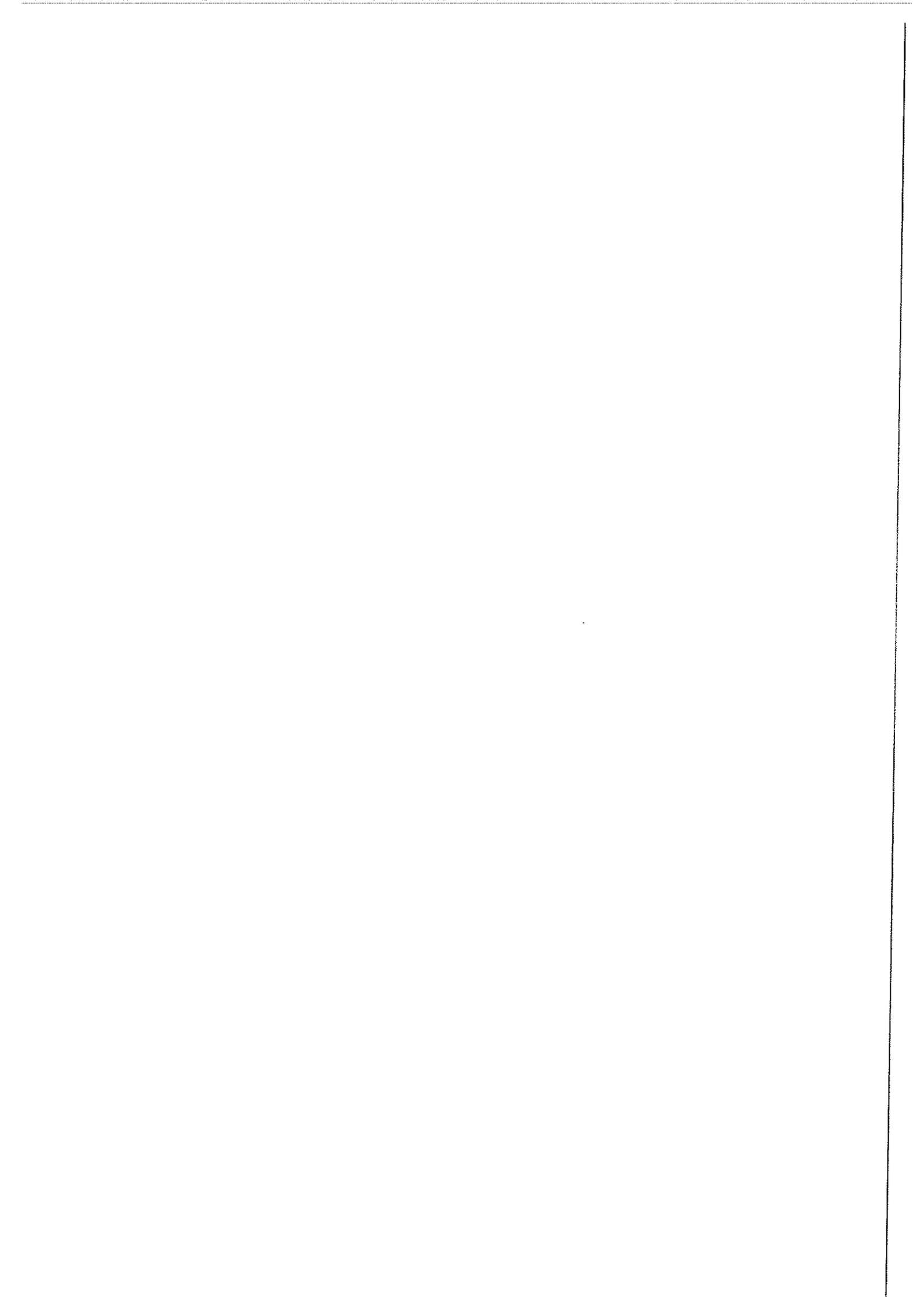
Responsabilità dell'amministratore unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori



possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

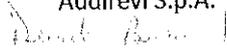
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

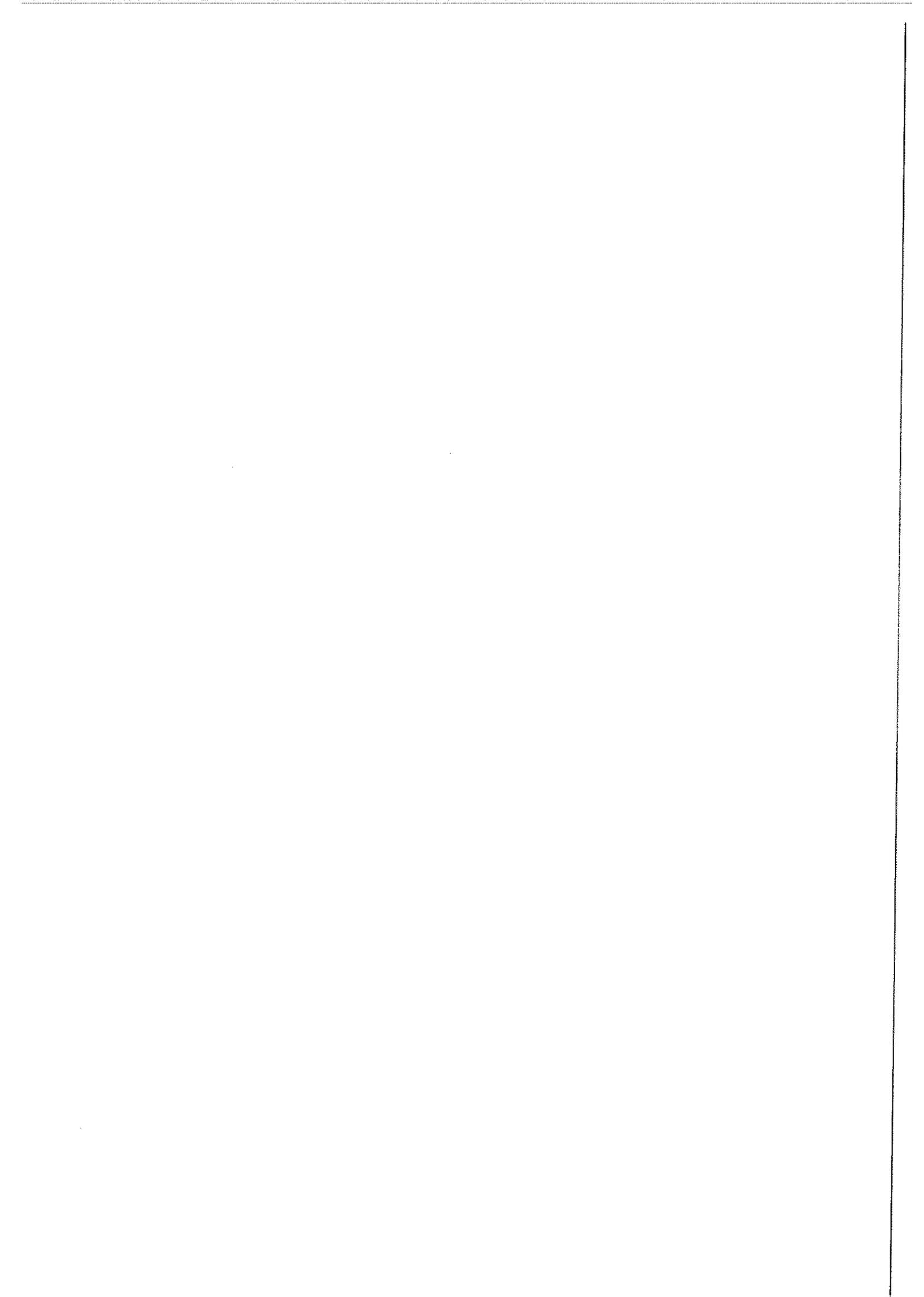
Milano, 28 aprile 2022

Audirevi S.p.A.



Davide Borsani

Socio



COGESER Servizi S.r.l.

Sede in VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 18 - 20066 MELZO (MI)
Capitale sociale Euro 100.000,00 I.V.

**Conti Annuali Separati previsti
dalla Direttiva sulla separazione contabile del
Ministero dell'Economia e delle Finanze**

(ai sensi dell'articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175)

Nota di commento

Esercizio al 31/12/2021



PREMESSA

Queste note forniscono le informazioni utili a comprendere i Conti Annuali Separati redatti secondo la Direttiva (di seguito: Direttiva MEF) sulla separazione contabile del 9 settembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

STRUTTURA e CONTENUTO dei CONTI ANNUALI SEPARATI

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2021 della società è stata redatta in conformità alla Direttiva MEF sulla separazione contabile, adottata ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le società di cui all'art. 6, comma 1, del medesimo decreto sono tenute ad applicare in deroga all'obbligo di separazione societaria di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

In ottemperanza all'art. 8 della Direttiva MEF, il bilancio separato è costituito da:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

La conformità dei Conti Annuali Separati, redatti secondo la Direttiva MEF e relativi al Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, la cui responsabilità di redazione compete agli amministratori, è attestata dalla società di revisione legale Audirevi spa.



La presente nota contiene le informazioni previste dall'art. 12 della Direttiva MEF.

PROFILO della SOCIETÀ

L'informativa che segue è riferita ai dati di bilancio della società Cogeser Servizi S.r.l. chiuso al 31/12/2021.

La società Cogeser Servizi Srl è un'azienda a controllo pubblico indiretto, poiché totalmente controllata da Cogeser Spa, società a completa partecipazione pubblica. Opera nel settore della gestione degli impianti termici, fotovoltaici e di cogenerazione, nonché di quelli di illuminazione pubblica e di efficientamento energetico.

La società risulta soggetta alla Direttiva MEF in quanto:

- società indirettamente a completo controllo pubblico,
- svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato.

La Cogeser Servizi srl opera infatti nelle seguenti attività:

Descrizione	Protetta - Mercato
Attività 1- Cogenerazione e teleriscaldamento	P
Attività 2- Illuminazione pubblica	P
Attività 3- Fotovoltaico	M
Attività 4- Attività diverse	M

La società è inoltre soggetta alle disposizioni di cui al Testo Integrato Unbundling Contabile (TIUC) - Allegato A della Delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità di Regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e ha sviluppato nel corso degli anni un sistema di separazione contabile idoneo a predisporre i Conti Annuali Separati secondo quanto previsto dal TIUC.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società e degli accadimenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2021 si rinvia alla Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio.

CRITERI di REDAZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 a) della Direttiva MEF]

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni ripartiti per Attività, Comparti, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise rispettano le disposizioni della Direttiva MEF.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati, nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella Direttiva MEF; si rinvia al Bilancio d'Esercizio per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere

i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2021 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, nonché i Conti Annuali Separati stessi derivano dal Bilancio dell'Esercizio 2021, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio d'Esercizio.

ATTIVITA' della SOCIETA'

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

La Direttiva MEF prevede un sistema di separazione contabile basato sulle seguenti destinazioni:

- **Attività:** fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
- **Comparto:** unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali, distinta secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 2 della Direttiva MEF;
- **Servizio Comune:** un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa;
- **Funzione Operativa Condivisa:** funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo.

L'art. 4.1 della Direttiva MEF dispone che le società definiscano le attività, ossia ciascuna fase operativa in cui il processo produttivo può essere suddiviso in una logica di impresa separata.

L'art. 4.2, con riferimento alle attività svolte dalla società, prevede inoltre che per ciascuna attività siano definiti, ove presenti, i seguenti due comparti di separazione contabile:

- produzione protetta da diritti speciali o esclusivi (P);
- produzione in regime di economia di mercato (M).

Le attività svolte dalla società nell'esercizio 2021 si sono articolate in:

- **Cogenerazione e teleriscaldamento (attività protetta):** la società ha in gestione un impianto di cogenerazione e teleriscaldamento e vende l'energia termica prodotta a 15 utenze private e comunali. Inoltre l'attività genera certificati bianchi che vengono venduti sul mercato dei titoli di efficienza energetica.
- **Illuminazione pubblica (attività protetta):** la società si è aggiudicata la gara della concessione dell'illuminazione di pubblica di tre comuni. Sugli impianti dei comuni di Truccazzano e Gorgonzola sono continuati i lavori di riqualificazione, mentre sull'impianto di Inzago sono iniziati nel corso del 2021.
- **Fotovoltaico (attività mercato):** la società è proprietaria di 7 impianti fotovoltaici.
- **Attività diverse (attività mercato):** la società svolge altre attività minori in qualità di ESCO.



SERVIZI COMUNI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5.1 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) *approvvigionamenti e acquisti;*
- b) *trasporti e autoparco;*
- c) *logistica e magazzini;*
- d) *servizi immobiliari e facility management;*
- e) *servizi informatici;*
- f) *ricerca e sviluppo;*
- g) *servizi di ingegneria e di costruzione;*
- h) *servizi di telecomunicazione;*
- i) *servizi amministrativi e finanziari;*
- j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;*
- k) *servizi del personale e delle risorse umane.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2021 la società ha ritenuto necessario individuare e valorizzare i seguenti servizi comuni:

- i) *servizi amministrativi e finanziari;*
- j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;*

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2021 la società non ha ritenuto necessario individuare e valorizzare alcuna funzione operativa condivisa.

CRITERI di ATTRIBUZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 c) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 7.2 della Direttiva MEF *"la società adotta nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei conti annuali separati secondo i prospetti di cui all'articolo 8, comma 1, della direttiva"*.

La società adotta un sistema di contabilità generale e un sistema di contabilità analitica, integrato e in quadratura con il precedente, contenente, per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali strutturate opportune destinazioni gestionali (Centri di Costo).

Per la parte patrimoniale, ad esclusione delle poste riferibili ai cespiti, viene utilizzata esclusivamente la contabilità generale.

Per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali di contabilità analitica sono state attribuite alle destinazioni individuate per ottemperare alla Direttiva MEF in termini di attività e comparti, come sopra evidenziate, e in via residuale a servizi comuni.



Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative di cui al paragrafo 7.5 della Direttiva MEF.

E' stata utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività.

In secondo luogo è stata utilizzata la contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste economiche e patrimoniali attribuibili alle diverse attività e ai comparti di separazione contabile.

In via residuale le poste economiche e patrimoniali, non attribuite secondo il precedente procedimento, sono state attribuite ai singoli servizi comuni e alle singole funzioni operative condivise sulla base delle rilevazioni di contabilità generale e in subordine di contabilità analitica.

Quindi, per l'attribuzione delle poste economiche la società ha attribuito, ove possibile, ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2021) ad una singola attività.

In subordine a ciò, sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica si è proceduto ad una attribuzione diretta alle attività e ai comparti degli specifici oggetti contabili di destinazione (centri di costo) rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali.

Stesso procedimento è stato utilizzato per l'attribuzione delle poste patrimoniali, dove la parte analitica è stata utilizzata solo per la parte delle immobilizzazioni.

In taluni casi, in subordine alla contabilità generale e analitica, si è proceduto all'attribuzione alle attività, ai comparti e ai servizi comuni, eventualmente integrando tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (singoli documenti contabili), così come registrate nel sistema di contabilità o tramite l'utilizzo di criteri oggettivi e trasparenti.

Inoltre, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, dove non sia stata possibile un'attribuzione diretta si è proceduto ad allocare i crediti e i debiti operativi, il TFR, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e i debiti verso dipendenti proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, comparto e servizio comune.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili così come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica e dai dati presenti nei sistemi aziendali.

In base all'art. 7.6 della Direttiva MEF le poste patrimoniali ed economiche riferibili a voci tributarie e finanziarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte nell'apposita colonna "valori non attribuibili".



NATURA dei RIBALTAMENTI e DRIVER UTILIZZATI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e) e f) della Direttiva MEF]

Le poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni sono state ribaltate sulle attività in base ai seguenti *driver* scelti dalla società.

La società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver*:

Servizi Comuni	Driver
i) Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite delle singole attività
j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite delle singole attività

In merito alla valorizzazione dei *driver* per i servizi comuni, la società ha ritenuto il *driver* "Ricavi delle vendite delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito:

Servizio Comune i): Servizi amministrativi e finanziari

Driver valorizzato: "Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività"

Motivo scelta: tra i *driver* disponibili è quello che rappresenta in modo più significativo la base dati di valorizzazione sulle singole attività.

Base dati per valorizzazione: si sono considerati i valori direttamente identificabili dal sistema contabile aziendale. L'attendibilità del dato è assolutamente certa in quanto trattasi di ricavi direttamente imputabili sulle attività.

Servizio Comune j): Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali

Driver valorizzato: "Ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività"

Motivo scelta: tra i *driver* disponibili è quello che rappresenta in modo più significativo la base dati di valorizzazione sulle singole attività.

Base dati per valorizzazione: si sono considerati i valori direttamente identificabili dal sistema contabile aziendale. L'attendibilità del dato è assolutamente certa in quanto trattasi di ricavi direttamente imputabili sulle attività.

Nei prospetti di Conto Economico, il risultato del ribaltamento dei servizi comuni è stato rappresentato per ogni attività e comparto evidenziando per ogni servizio comune e per ogni funzione operativa condivisa il risultato di tale ribaltamento in specifiche righe dei prospetti.

I medesimi *driver* sono stati utilizzati anche per la predisposizione del prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività e comparti con l'integrale attribuzione alle attività e comparti delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e



alle funzioni operative condivise.

Di conseguenza sono stati predisposti i prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali per attività e comparti comprensivi delle poste ribaltate dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise.

VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI INTERNE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 d) e g) della Direttiva MEF]

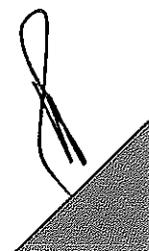
Secondo l'articolo 9.2 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise deve essere effettuata sulla base dei costi direttamente imputati al servizio comune cedente, al netto delle componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione del medesimo servizio comune a rettifica dei costi, quali gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, le variazioni delle rimanenze e dei lavori in corso e gli altri ricavi e proventi che abbiano natura di rimborso.

Secondo l'art. 11.1 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra attività, nell'ambito dello stesso soggetto deve avvenire al valore di mercato del bene o del servizio. Il valore di mercato è determinato in base al prezzo del mercato di riferimento.

Inoltre, secondo quanto stabilito dall'art. 11.3 della Direttiva MEF, le operazioni tra attività nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, devono essere valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo risultante dopo le transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise (art. 9 Direttiva MEF) e le attribuzioni delle quote di costi relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni (art. 10 Direttiva MEF).

Nei prospetti di Conto Economico sono state previste specifiche righe utili all'evidenziazione dell'eventuale valorizzazione delle transazioni interne tra attività e delle transazioni interne tra servizi comuni e tra servizi comuni e funzioni operative condivise.

Nel corso dell'esercizio 2021 la società non ha ritenuto necessario valorizzare alcun tipo di transazione interna tra attività o tra servizi comuni o tra servizi comuni e funzioni operative condivise in quanto l'utilizzo dei sistemi contabili e delle modalità di attribuzione così come rappresentate nei paragrafi precedenti hanno consentito un'attribuzione delle poste economiche alle specifiche destinazioni gestionali attribuite alle specifiche destinazioni individuate per la Direttiva MEF tramite opportuna mappatura.



VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI all'INTERNO dello STESSO GRUPPO SOCIETARIO

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 h) della Direttiva MEF]

La società appartiene al gruppo societario COGESER e intrattiene di conseguenza rapporti intercompany con le altre società del Gruppo:

- Cogeser S.p.A.
- Cogeser Energia S.r.l.

Tali rapporti sono regolati da specifici contratti di servizio, ove previsti, ai quali si rimanda per i dettagli circa la natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione.

Tali transazioni di beni e servizi, avvenute e concluse all'interno del gruppo societario, sono state effettuate nel rispetto dei principi di trasparenza e competenza e sono state valorizzate a prezzi correnti di libero mercato, ovvero nel rispetto del principio del prezzo di libera concorrenza tra le parti o di valore normale.

Le operazioni, svolte a prezzi di mercato, rispondono agli interessi delle singole società interessate e sono volte all'ottimizzazione dell'efficacia e dell'efficienza nella gestione delle risorse all'interno del gruppo societario nell'ottica di creazione di valore per lo stesso e per le società che vi appartengono.

DETTAGLI SINGOLE VOCI e VARIAZIONI RISPETTO all'ESERCIZIO PRECEDENTE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i) della Direttiva MEF]

Di seguito il confronto tra i due anni sia per lo stato patrimoniale che per il conto economico.

Le differenze più significative per lo stato patrimoniale si notano nell'attività 2, quella dell'illuminazione pubblica, dove si nota un aumento delle migliorie e dei crediti verso clienti lato attivo, e dei finanziamenti verso banche e dei debiti verso fornitori lato passivo: durante l'anno 2021 la società ha avuto per tutto l'esercizio la concessione dell'illuminazione pubblica su tre comuni, a differenza del 2020 durante il quale la concessione è iniziata nell'ultimo trimestre per due soli comuni.



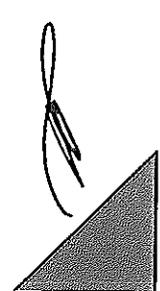
SP Cogeser Servizi Anno Fiscale 2021 vs 2020	F2021	F2020	Variazione attività Comparto Anno Fiscale 2021 vs 2020							2021 vs 2020		2021 vs 2020	
			Totale complessivo	Totale complessivo	ATT01	ATT02	ATT03	ATT04	SCI	SCJ	VALNONATT	Totale	%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.611	9.220	0	-1.616	0	0	0	0	0	0	-4.611	-50%	
Immobilizzazioni in corso e acconti	705.541	324.162	0	-87.150	0	0	0	0	-16.431	0	-58.621	-31%	
Altre immobilizzazioni di cui migliori su altri beni di terzi	2.184.947	1.029.192	0	1.255.755	0	0	0	0	0	0	1.255.755	124%	
Impianti e macchinari	319.319	354.442	0	0	-35.123	0	0	0	0	0	-35.123	-10%	
Partecipazioni in altre imprese	10.030	10.030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
MOVIMENTAZIONI	2.834.418	1.637.412	0	1.168.555	-35.123	0	0	0	-16.431	0	1.117.451	65%	
Crediti verso clienti	1.031.073	523.418	359.103	129.218	-10.104	-551	0	0	0	0	477.655	91%	
Crediti verso controllati	116	1.833	-2.833	0	0	0	0	116	0	0	-2.727	-55%	
Crediti tributari	34.553	65.600	0	0	0	0	0	0	0	-31.047	-47%		
Crediti verso altri	1.559	1.512	-3	-3	-1	-1	0	0	0	-12	-1%		
Imposte anticipate	7.651	3.457	0	0	0	0	0	0	0	4.194	121%		
Altri titoli	28.514	591.474	0	0	0	0	0	0	0	-562.960	-55%		
Dati e valori incassa	587	513	0	0	0	0	0	0	0	74	14%		
ATTIVO CIRCULANTE	1.074.515	1.183.651	359.213	129.218	-19.105	-552	116	0	-559.487	-114.536	-10%		
Passivi e risonanze attive di cui non finanziari	93.835	102.735	-1.633	3.113	7.415	-13.916	1.072	-155	0	-3.521	-4%		
PASSIVI E RISONANZE ATTIVE	93.835	102.735	-1.633	3.113	7.415	-13.916	1.072	-155	0	-3.521	-4%		
TOTALE ATTIVO	3.977.828	2.978.853	355.124	1.301.279	-37.814	-14.458	1.188	-16.927	-559.417	998.965	34%		
Capitale	100.000	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0%		
Riserva legale	20.000	20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0%		
Utile (perdita) dell'esercizio	184.882	63.584	0	0	0	0	0	0	0	121.297	191%		
Utile (perdita) portato a nuovo	1.282	37.653	0	0	0	0	0	0	0	-35.416	-67%		
PATRIMONIO ATTIVO	306.164	221.287	0	0	0	0	0	0	0	84.882	35%		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	5.359	2.856	423	1.580	100	-4	397	0	0	2.503	85%		
Debiti verso controllati di cui non finanziari	337.555	103.016	63.154	-47	0	0	0	521	210.555	0	284.943	277%	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllate di cui non finanziari	148.937	341.559	0	0	0	0	0	0	0	-192.622	-55%		
Debiti tributari	354.728	119.509	150.834	83.978	0	0	0	0	0	234.822	155%		
Debiti verso fornitori	21.147	3.157	-4	-4	-4	-4	0	0	0	17.593	570%		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.444	2.330	315	1.233	83	4	0	330	0	7.054	85%		
Altri debiti di cui non finanziari	66.269	82.525	576	-17.515	137	-43	0	655	0	-16.255	-20%		
Altri debiti di cui finanziari	24.135	28.453	0	0	0	0	0	0	0	-2.318	-5%		
Debiti verso banche	2.162.451	1.500.690	0	0	0	0	0	0	0	661.761	44%		
Debiti verso fornitori	210.714	575.627	5.345	-331.633	1.693	15	-12.027	2.308	0	-354.535	-67%		
DEBITI	3.339.820	2.754.725	220.270	-234.024	1.917	-33	-11.623	224.035	435.453	635.298	23%		
Passivi e risonanze passivi di cui non finanziari	269.353	0	0	269.353	0	0	0	0	0	269.353	n/a		
Passivi e risonanze passivi di cui finanziari	6.331	0	0	0	0	0	0	0	0	6.331	n/a		
PASSIVI E RISONANZE PASSIVE	275.684	0	0	269.353	0	0	0	0	0	275.684	n/a		
TOTALE PASSIVO	3.977.828	2.978.853	220.699	-13.071	2.017	-42	-11.623	224.433	576.458	998.965	34%		

Anche per il conto economico le differenze maggiori si notano nell'attività di illuminazione pubblica dove i costi e i ricavi maggiori sono dovuti al fatto di avere per tutto l'esercizio la concessione su tre comuni.

Da notare come anche per l'attività 1, ossia l'attività di teleriscaldamento, abbiamo maggiori ricavi dovuti all'aumento dei prezzi del gas dell'ultimo periodo.

CE Cogeser Servizi Anno Fiscale 2021 vs 2020	F2021	F2020	Variazione attività Comparto Anno Fiscale 2021 vs 2020							2021 vs 2020		2021 vs 2020	
			Totale complessivo	Totale complessivo	ATT01	ATT02	ATT03	ATT04	SCI	SCJ	VALNONATT	Totale	%
Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	2.134.732	959.013	439.179	730.260	15.304	0	0	0	0	0	1.154.744	125%	
Altre vendite e prestazioni	65.783	55.640	11.797	0	595	-1.553	0	0	0	0	11.149	20%	
Costo del lavoro	35.182	28.358	0	7.825	0	0	0	0	0	0	7.825	28%	
Rimborsi e indennità	4.570	0	0	4.570	0	0	0	0	0	0	4.570	n/a	
Contributi da soggetti pubblici	17.532	0	0	17.532	0	0	0	0	0	0	17.532	n/a	
Sopravvenienze attive	0	793	-73	0	0	0	0	-720	0	0	-727	-100%	
Altri ricavi e proventi	383	705	-11	0	0	-301	0	1	0	0	-317	-45%	
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.269.253	1.035.543	459.839	769.187	16.209	-1.857	-720	0	0	0	1.224.763	118%	
Ammortamento svalutazioni	213.433	62.261	11.523	137.851	1.593	193	0	0	0	0	151.172	243%	
Costi tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	3.306	2.505	0	0	0	0	0	801	0	0	801	32%	
Sopravvenienze passive	0	-723	0	0	0	723	0	0	0	0	723	-100%	
Insufficienza rimborsazione di impieghi pagamentari	18.797	0	0	2.366	0	0	0	16.431	0	0	18.797	n/a	
Costi di servizi di gestione altro	2.096	1.471	75	70	0	0	103	318	0	0	565	35%	
Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	946.816	479.135	179.316	289.285	-12	-1.270	116	117	0	0	457.621	93%	
Servizi acquistati da terzi	319.604	201.039	19.324	95.171	-1.824	344	-6.733	21.218	0	0	118.565	59%	
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	153.434	21.820	-33	0	0	-10.170	0	177.877	0	0	167.674	765%	
Costi pubblicitari e di marketing	1.615	2.410	0	-735	0	0	0	0	0	0	-735	-33%	
Assicurazioni	2.532	2.515	0	0	0	0	0	0	0	0	17	0%	
Teléfono e ERP	0	3.252	-1.921	-1.376	0	0	0	474	0	0	474	19%	
Utile di gestione	5.199	6.013	-814	0	0	0	0	0	0	0	-814	-100%	
Generati agli organi sociali	15.255	15.257	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	0%	
Per servizi altro	29.255	15.244	9.236	5.857	-350	0	153	-915	0	0	14.011	92%	
Canoni di concessione verso terzi	102	0	0	102	0	0	0	0	0	0	102	n/a	
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo	135.012	68.039	66.973	0	0	0	0	0	0	0	66.973	93%	
Canoni di leasing verso terzi	3.720	3.720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
Per godimento di terzi altro	0	300	-300	0	0	0	0	0	0	0	-300	-100%	
Salari e stipendi	55.313	39.177	1.359	10.764	518	-516	0	4.102	0	0	16.136	41%	
Accantonamento medio TFR	16.162	11.870	267	2.903	129	-205	0	1.193	0	0	4.292	35%	
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.962.189	927.599	279.539	543.420	-2.151	-11.727	-5.555	221.092	0	0	1.024.584	109%	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	297.064	99.994	179.351	216.787	18.360	9.871	4.845	-221.033	0	0	200.179	204%	
Altri interessi e costi finanziari variogli	24.344	436	0	0	0	0	0	0	0	0	23.908	543%	
Svalutazioni di titoli iscritti nell'ativo di bilancio che non costituiscono partecipazioni	9.334	9.140	0	0	0	0	0	0	0	194	19%		
IRRS	65.253	72.697	0	0	0	0	0	0	0	42.566	42.566	168%	
IRAP	11.257	2.027	0	0	0	0	0	0	0	12.160	12.160	550%	
ALTRI ONERI/PROVENTI	113.188	34.392	0	0	0	0	0	0	0	78.828	78.828	229%	
UTILE DELL'ESERCIZIO	184.882	63.584	171.351	216.787	18.359	9.871	4.845	-221.033	-26.878	121.297	191%		

Per una maggior comprensione delle singole voci di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2021, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio, a cui si rimanda integralmente, per tutte le informazioni già ivi contenute.



ATTIVITA' MARGINALI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 j) della Direttiva MEF]

Nella predisposizione dei CAS 2021 non risultano presenti attività svolte marginalmente attribuibili ad un'altra attività.

OPERAZIONI di NATURA STRAORDINARIA

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 k) del Direttiva MEF]

Durante l'esercizio 2021 non sono avvenute operazioni straordinarie, l'unica operazione degna di nota è la trasformazione della società in società in-house.

Dal 3 dicembre 2021, con atto del notaio Pantè rep. 33.355 racc. 18.882, la società ha adottato un nuovo Statuto sociale recante le clausole necessarie al fine di configurarla secondo l'"in house providing" in aderenza a quanto previsto dal d.lgs 50/2016 e ss.mm.ii (cd. 'Codice dei contratti pubblici') e dal d.lgs 175/2016 e ss.mm.ii (cd. Testo Unico sulle Società a partecipazione pubblica - cd. 'TUSP'). Con questa modifica statutaria la società può ricevere in affidamento diretto servizi di carattere energetico dalle amministrazioni locali che diverranno progressivamente socie.

Nella stessa data i comuni di Gorgonzola, Inzago, Melzo, Pioltello e Vignate hanno acquistato da Cogeser S.p.A. una quota ciascuno della società.

Al 31/12/2021 i soci di Cogeser Servizi srl sono pertanto i seguenti:

Soci	Quote
Cogeser S.p.A.	95%
Comune di Gorgonzola	1%
Comune di Inzago	1%
Comune di Melzo	1%
Comune di Pioltello	1%
Comune di Vignate	1%
Totale	100%



ALLEGATI:

La società rende pubbliche le risultanze relative al comparto della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi, secondo gli schemi allegati alla Direttiva MEF, ovvero tramite i seguenti prospetti:

- Conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera a);
- Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera b);
- Conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c);
- Stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera d);
- Stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera e);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera f);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera g);
- Relazione del revisore sui Conti Annuali Separati.

Melito, 26 aprile 2022

L'Amministratore Unico
(firmato Marco Pisoni)



COGESER Servizi S.r.l.

Schema di Conto Economico al art. 8, comma 1, lett. b)

Dati in Euro		Cooperazione e Federazione euro	Formazione Pubblica	Fotovoltaico	Altre Attività	TOTALE ATTIVITA'	Servizi annuali e Finanziari	Organizzazione societaria, attività direzione e gestione	TOTALE SERVIZI COMUNI	TOTALE FUNZIONI OPERATIVE COOPERATIVE	VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE AZIENDA
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVA DELLE VENDITE INTERNE												
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.177.322	559.233	112.741	29.129	2.256.251	0	2	2	0	0	2.262.233
1)	Valore delle vendite e delle prestazioni	1.177.322	559.233	112.741	29.129	2.256.251	0	0	0	0	0	2.256.251
	di cui da cooperazione (art. 8, comma 1, lett. b) del settore)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui da attività di produzione e erogazione di servizi propri del settore)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui per erogazione di servizi comuni al proprio business (di cui a vendite e prestazioni)	1.177.322	559.233	112.741	29.129	2.256.251	0	0	0	0	0	2.256.251
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	48.419	0	0	0	48.419	0	0	0	0	0	48.419
3)	Variazioni dei lavori in corso ordinati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Incrasso di immobilizzazioni per le attività	0	35.182	0	0	35.182	0	0	0	0	0	35.182
	Materiali	0	35.182	0	0	35.182	0	0	0	0	0	35.182
	Orari fuori orario lavorativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione del contributo alla conto economico	-14	22.102	0	420	22.468	0	2	2	0	0	22.419
	Interessi su titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Contributi di effetto (di terzi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Contributi di effetto (di altri gruppi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Finanziamento di terzi	0	4.572	0	0	4.572	0	0	0	0	0	4.572
	Contributi da soggetti pubblici	0	17.532	0	0	17.532	0	0	0	0	0	17.532
	Finanziamento di capitale proprio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Superventure e altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altri ricavi e proventi	-14	0	0	420	406	0	2	2	0	0	410
	Variazioni interne di altri beni e servizi da un comparto a grazia di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Variazioni interne di altri beni e servizi da un comparto a costo pieno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Variazioni interne e servizi comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Variazioni interne e altri proventi operativi condizionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE e dopo Variazioni interne	1.177.322	559.233	112.741	29.129	2.256.251	0	2	2	0	0	2.262.233
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVA DEGLI ACQUISTI INTERNI												
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	833.671	739.858	97.631	16.654	1.688.023	21.421	252.737	274.159	0	0	1.992.183
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (per i servizi propri)	537.402	406.252	0	1.697	945.351	316	1.335	1.441	0	0	948.150
7)	Personale	133.743	328.173	47.451	12.661	522.028	19.222	235.174	243.375	0	0	568.422
	Servizi acquistati da terzi	92.609	120.722	47.451	12.661	273.443	17.163	23.011	23.011	0	0	273.443
	Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	11.618	0	0	0	11.618	0	177.872	177.872	0	0	177.872
	Costi pubblici e di marketing	0	1.615	0	0	1.615	0	0	0	0	0	1.615
	Spese per la ricerca e sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Spese per la ricerca e sviluppo (per il gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assicurazioni	0	0	0	0	0	0	2.563	2.563	0	0	2.563
	Telefonia e fax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Pubblicità e sponsor	5.159	0	0	0	5.159	0	0	0	0	0	5.159
	Contributi agli enti sociali	0	0	0	0	0	0	15.255	15.255	0	0	15.255
	Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altra	21.315	5.897	0	0	27.212	2.038	33	2.071	0	0	27.212
8)	Per il pagamento dei beni e servizi	155.012	102	0	0	155.114	0	3.723	3.723	0	0	158.837
	Contributi di concessione (per i servizi propri)	0	102	0	0	102	0	0	0	0	0	102
	Contributi di concessione (per altre imprese del gruppo)	155.012	0	0	0	155.012	0	3.723	3.723	0	0	158.734
	Contributi di leasing (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Contributi di leasing (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	3.723	3.723	0	0	3.723
	Altra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Per il personale	133.743	45.231	3.557	2.342	184.873	0	5.692	5.692	0	0	190.565
	Altre spese	133.743	33.167	2.604	1.715	171.229	0	4.102	4.102	0	0	175.331
	Orari fuori orario lavorativo	4.013	6.639	761	501	11.915	0	1.158	1.158	0	0	13.073
	Accantonamenti quota TFR	1.011	2.432	132	126	3.702	0	322	322	0	0	4.024
	Altra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10)	Ammortamenti e svalutazioni	16.528	157.583	48.129	133	212.373	0	0	0	0	0	212.373
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per i servizi propri)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Accantonamenti fondi rischi e rischi finanziari (per altre imprese del gruppo)											

Prospetto relativo alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobili in corso e accordi	287.731	193.779	0	0	0	2.355	-273.604	0	205.541
7) Altre	1.009.192	1.126.359	0	0	144.237	0	273.604	0	2.264.918
8) TOTALE	1.305.143	1.320.169	0	0	148.847	2.355	0	0	2.475.099

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobili in corso e accordi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319

Prospetto relativo alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

Amministrazione Pubblica									
IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobili in corso e accordi	287.731	193.779	0	0	0	2.355	-273.604	0	205.541
7) Altre	1.009.192	1.126.359	0	0	144.237	0	273.604	0	2.264.918
8) TOTALE	1.305.143	1.320.169	0	0	148.847	2.355	0	0	2.475.099

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobili in corso e accordi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Amministrazione Pubblica - Proprietà									
IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobili in corso e accordi	287.731	193.779	0	0	0	2.355	-273.604	0	205.541
7) Altre	1.009.192	1.126.359	0	0	144.237	0	273.604	0	2.264.918
8) TOTALE	1.305.143	1.320.169	0	0	148.847	2.355	0	0	2.475.099

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobili in corso e accordi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Amministrazione Pubblica - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobili in corso e accordi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO (IN CASO DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobili in corso e accordi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto negativo di variazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali al saldo di fine esercizio, comma 1, lett. b)

IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Costi di impianto e di ampliamento								C
2)	Costi di sviluppo								C
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno								C
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili								C
5)	Avanzamento								C
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti								C
7)	Altre								C
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	C

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Terreni e fabbricati								C
2)	Impianti e macchinari	354.442	7.500			43.023			C
3)	Attrezzature industriali e commerciali								C
4)	Autoveicoli								C
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti								C
6)	TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	C

IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	C
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	C
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	C
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	C
5)	Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	C
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	C
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	C
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	C

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	C
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	C
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	C
4)	Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	C
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	C
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	C

IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	C
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	C
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	C
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	C
5)	Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	C
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	C
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	C
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	C

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SPERANZA IN UNO DEI CREDITI)	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	C
2)	Impianti e macchinari	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	C
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	C
4)	Autoveicoli	0	0	0	0	0	0	0	C
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	C
6)	TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	C

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	334.162	193.773	0	0	0	18.737	-213.601	205.543
7) Altre	1.039.192	1.126.353	0	0	144.237	0	213.601	2.324.943
8) TOTALE	1.372.574	1.320.169	0	0	148.847	18.737	0	2.475.029

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	318.919
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	318.919

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

Copertura e Teleselezione

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	11.854	0	0	0	0	11.854	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	11.854	0	0	0	0	11.854	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0

Copertura e Teleselezione - Proletta

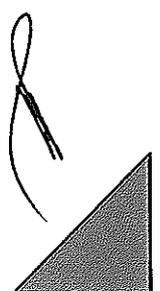
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	11.854	0	0	0	0	11.854	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	11.854	0	0	0	0	11.854	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0

Copertura e Teleselezione - Merito

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI I	DEMISSIONI	EXCLASSIFICHE	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0



Prospetto di dettaglio dell'evoluzione delle immobilizzazioni materiali e immateriali al sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

Amministrazione Pubblica

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	290.373	193.773	0	0	0	5.003	-273.604	0	205.541
7) Altre	1.099.192	1.126.353	0	0	144.237	0	273.604	0	2.264.949
8) TOTALE	1.358.785	1.320.169	0	0	148.847	5.003	0	0	2.475.092

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Amministrazione Pubblica - Profitti

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.220	0	0	0	4.610	0	0	0	4.610
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	290.373	193.773	0	0	0	5.003	-273.604	0	205.541
7) Altre	1.099.192	1.126.353	0	0	144.237	0	273.604	0	2.264.949
8) TOTALE	1.358.785	1.320.169	0	0	148.847	5.003	0	0	2.475.092

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Amministrazione Pubblica - Mercati

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	ESCLASSIFICHE	ALTRO (OPERAZIONI IN DATA DI CANCELLAZIONE)	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto di dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali al sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

Riduzione		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.578	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	1.578	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
3) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319	

Riduzione / Provista		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Riduzione / Provista		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.578	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	1.578	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RECLASSIFICHE	ALTRO (SUPE + INFR + TOTALE ESERCIZIO)		
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6) TOTALE	354.442	7.500	0	0	43.023	0	0	0	319.319	

Prospetto ragionato della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

Altre Attività

IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	348	0	0	0	0	0	348	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	348	0	0	0	0	0	348	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Altre Attività - Spese

IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

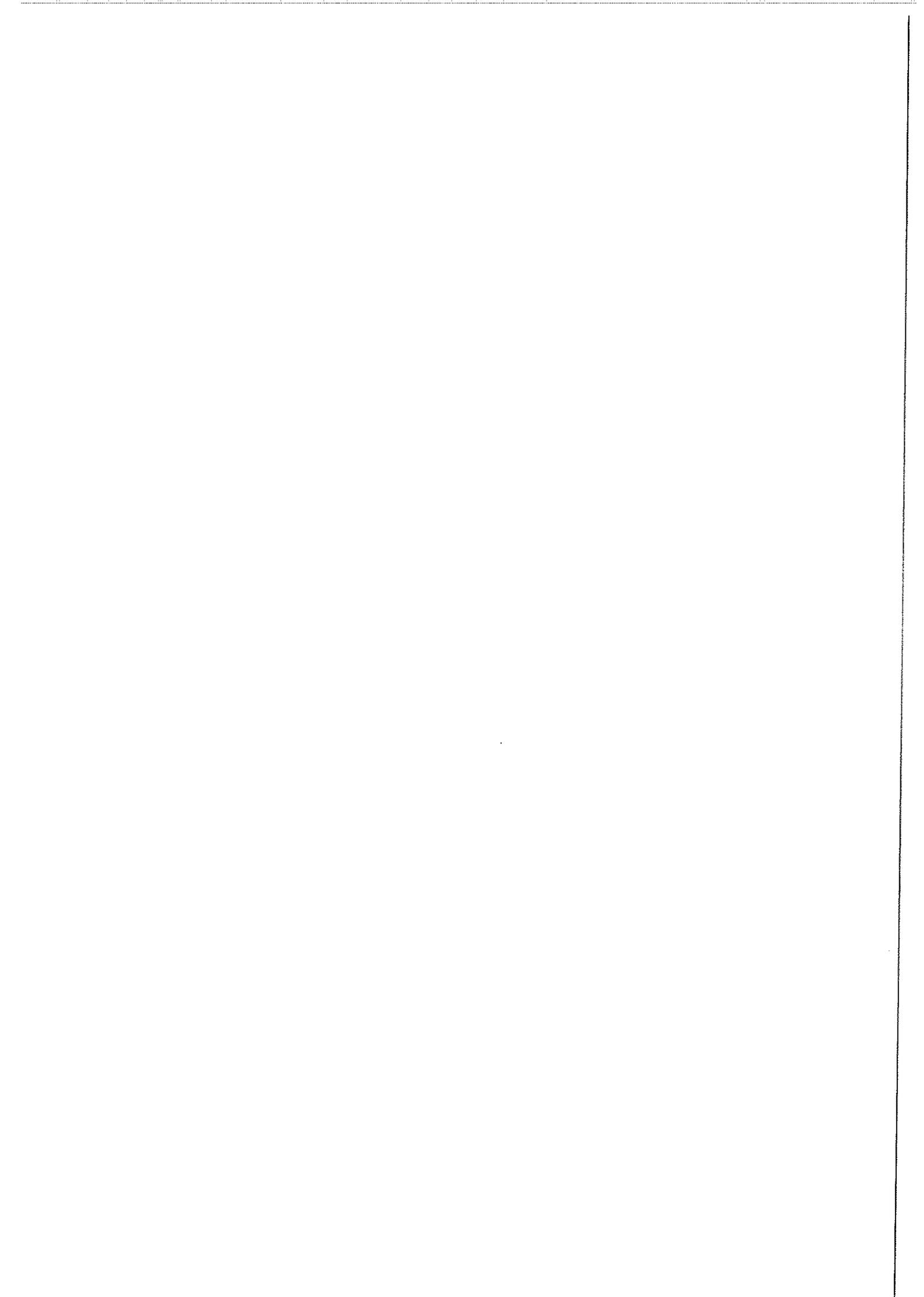
Altre Attività - Materiali

IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	348	0	0	0	0	0	348	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	348	0	0	0	0	0	348	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

COGESER SERVIZI S.r.l.

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUI CONTI ANNUALI SEPARATI
2021 PER LE FINALITÀ DELLA DIRETTIVA DEL 9 SETTEMBRE 2019, DEL MINISTERO
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 15, COMMA 2, DEL
DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016, N. 175**



Relazione della società di revisione indipendente
sui conti annuali separati per le finalità della Direttiva del 9 settembre 2019, del
Ministero dell'Economia e delle Finanze, adottata ai sensi dell'art.15, comma 2, del
Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175

All'Amministratore unico della Società
Cogeser Servizi S.r.l.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati conti annuali separati (i "Conti Annuali Separati") della Cogeser Servizi S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, predisposti per le finalità della Direttiva del 9 settembre 2019, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, adottata ai sensi dell'art.15, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (di seguito il "Direttiva Mef"). I Conti Annuali Separati sono stati redatti dall'Amministratore unico sulla base delle disposizioni della Direttiva Mef, come illustrate nella nota di commento.

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di Cogeser Servizi S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva Mef come illustrate nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

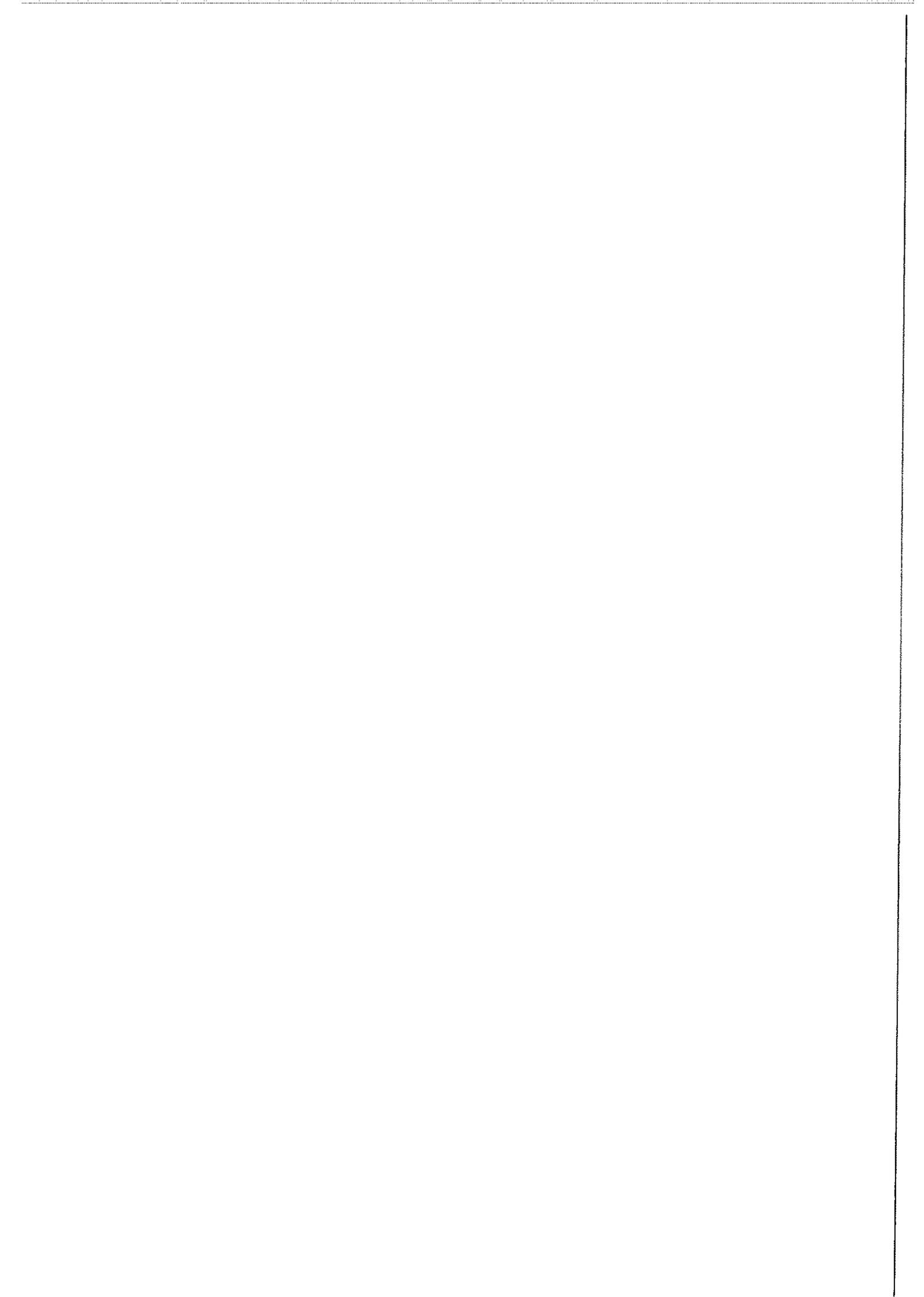
Richiamo d'informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione: sulle disposizioni della Direttiva Mef che descrivono i criteri di redazione, come illustrate nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dalla Direttiva Mef. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.

Responsabilità dell'amministratore unico per i Conti Annuali Separati

L'Amministratore unico è responsabile per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni della Direttiva Mef, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.



L'Amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Conti Annuali Separati nel loro complesso non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Conti Annuali Separati.

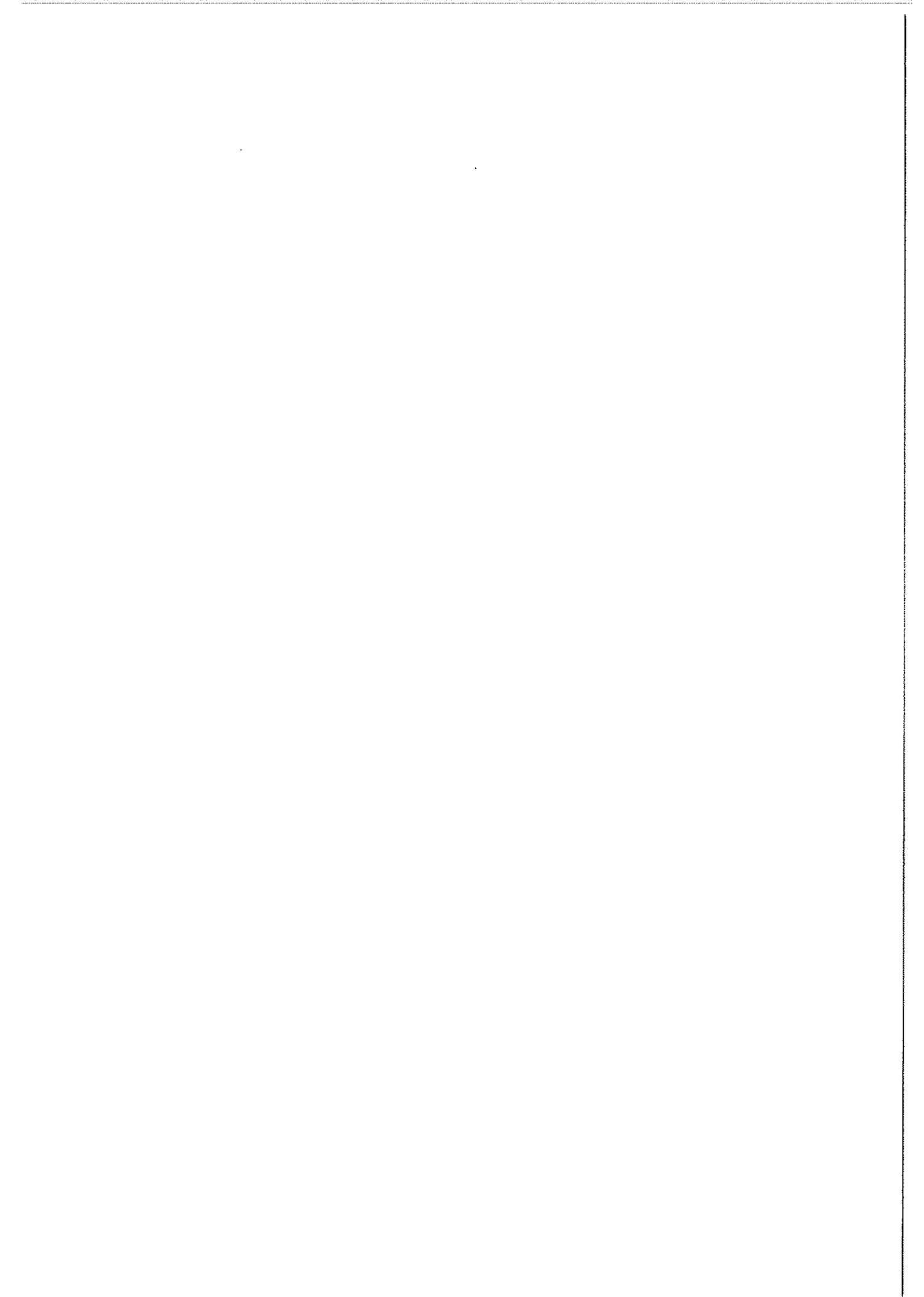
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, lo svolgimento della revisione contabile ha

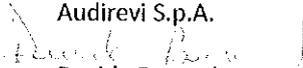


comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- alla congruità delle grandezze fisiche e monetarie, con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con le risultanze dei sistemi gestionali in uso o altra documentazione di supporto;
- al rispetto da parte dell'esercente dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati di cui all'art. 12 della Direttiva Mef;
- al rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative ai fini della redazione dei conti annuali separati ovvero ai sensi dell'Art. 7, comma 5.

Milano, 28 aprile 2022

Audirevi S.p.A.



Davide Borsani

Socio