

# **CENTRALE TERMICA FOSSOLO**

## **Società Cooperativa**

**REGISTRO DELLE IMPRESE DI BOLOGNA e C.F. N° 00324170372 – R.E.A. 186425**

**Albo Nazionale Società Cooperative N° A101133**  
**Sezione Cooperative a mutualità prevalente**

**VIA MISA N° 1 40139 BOLOGNA**  
**Tel. 051 542608 - Fax 051 6245497**  
**www.ctfossolo.it - E-Mail: amministrazione@ctfossolo.it**

## **BILANCIO CONSUNTIVO**

**01 - 10 - 2023 \* 30 - 09 – 2024**

**E**

## **BILANCIO PREVENTIVO**

**01 – 10 – 2024 \* 30 – 09 - 2025**

# **CENTRALE TERMICA FOSSOLO**

Società Cooperativa

**CON SEDE IN BOLOGNA - Via MISA 1**

**REGISTRO DELLE IMPRESE DI BOLOGNA - C.F. 00324170372 – R.E.A. 186425**

Albo Nazionale Società Cooperative N. A101133 – Sezione cooperative a mutualità prevalente

## **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

- CENTURIONI	Emanuele	Presidente
- MONTANARI	Enrico	Vice-Presidente
- RADEGHIERI	Paolo	Segretario
- BELLOSI	Gabriele	Consigliere
- BUZZONI	Enzo	Consigliere
- CARPANELLI	Corrado	Consigliere
- GHEDINI	Giordano	Consigliere
- GIROTTI	Gianfranco	Consigliere
- MANFREDI	Manuel	Consigliere
- MENGOLI	Giuseppe	Consigliere
- PUCCI	Pierfranco	Consigliere
- SCATASSA	Andrea	Consigliere
- ULISSE	Gianluca	Consigliere
- VARCHETTA	Salvatore	Consigliere
- ZUCCHINI	Francesco	Consigliere

## **COLLEGIO SINDACALE**

- SPAGGIARI	Rag. Adolfo	Presidente
- FOSCHI	Dott. Pietro	Sindaco
- ZANOTTI	Dott. Paolo	Sindaco

# CENTRALE TERMICA FOSSOLO SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 30-09-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MISA N. 1 BOLOGNA BO
Codice Fiscale	00324170372
Numero Rea	BO 186525
P.I.	00324170372
Capitale Sociale Euro	14.318 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	353000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A101133

## Stato patrimoniale

	30-09-2024	30-09-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	-	461
Totale immobilizzazioni immateriali	-	461
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	50.541	51.984
2) impianti e macchinario	259.201	265.094
3) attrezzature industriali e commerciali	748	893
4) altri beni	3.038	2.416
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.800	-
Totale immobilizzazioni materiali	315.328	320.387
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	250	250
Totale partecipazioni	250	250
Totale immobilizzazioni finanziarie	250	250
Totale immobilizzazioni (B)	315.578	321.098
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	54.195	51.846
Totale rimanenze	54.195	51.846
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.938	801.562
Totale crediti verso clienti	120.938	801.562
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.210	378.282
Totale crediti tributari	159.210	378.282
5-ter) imposte anticipate	2.109	1.380
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	73	71
Totale crediti verso altri	73	71
Totale crediti	282.330	1.181.295
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	275.649	966.825
3) danaro e valori in cassa	285	137
Totale disponibilità liquide	275.934	966.962
Totale attivo circolante (C)	612.459	2.200.103
<b>D) Ratei e risconti</b>	11.699	19.869
<b>Totale attivo</b>	<b>939.736</b>	<b>2.541.070</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	14.318	13.156
IV - Riserva legale	26.152	22.456
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Varie altre riserve	604.744	596.361
<b>Totale altre riserve</b>	<b>604.744</b>	<b>596.361</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.170	12.320
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>658.384</b>	<b>644.293</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	29.384	140.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>29.384</b>	<b>140.000</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	18.474	15.304
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	598.415
<b>Totale acconti</b>	<b>-</b>	<b>598.415</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.535	107.566
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>103.535</b>	<b>107.566</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.581	39.587
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>6.581</b>	<b>39.587</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.371	5.820
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>6.371</b>	<b>5.820</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	114.695	990.085
<b>Totale altri debiti</b>	<b>114.695</b>	<b>990.085</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>231.182</b>	<b>1.741.473</b>
E) Ratei e risconti	2.312	-
<b>Totale passivo</b>	<b>939.736</b>	<b>2.541.070</b>

## Conto economico

	30-09-2024	30-09-2023
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.913.744	1.979.817
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	526.539
altri	305.070	860.233
Totale altri ricavi e proventi	305.070	1.386.772
Totale valore della produzione	2.218.814	3.366.589
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.441.385	2.546.034
7) per servizi	586.862	611.626
8) per godimento di beni di terzi	1.626	2.241
9) per il personale		
a) salari e stipendi	44.582	39.299
b) oneri sociali	12.527	10.999
c) trattamento di fine rapporto	3.222	3.259
Totale costi per il personale	60.331	53.557
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	461	462
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	82.914	111.266
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	83.375	113.728
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.349)	1.531
14) oneri diversi di gestione	8.285	8.071
Totale costi della produzione	2.179.515	3.336.788
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	39.299	29.801
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.008	15.688
Totale proventi diversi dai precedenti	1.008	15.688
Totale altri proventi finanziari	1.008	15.688
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	27.748	28.330
Totale interessi e altri oneri finanziari	27.748	28.330
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(26.740)	(12.642)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.559	17.159
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	118	4.839
imposte differite e anticipate	(729)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(611)	4.839
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.170	12.320

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-09-2024	30-09-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.170	12.320
Imposte sul reddito	(611)	4.839
Interessi passivi/(attivi)	26.740	12.642
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	39.299	29.801
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.170	5.113
Ammortamenti delle immobilizzazioni	83.375	111.728
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	86.545	116.841
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	125.844	146.642
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.349)	1.531
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	680.624	(530.435)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.031)	(285.778)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	8.170	(9.066)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.312	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.284.694)	1.343.180
Totale variazioni del capitale circolante netto	(599.968)	519.432
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(474.124)	666.074
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(26.740)	(12.642)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.614)	(10.303)
Altri incassi/(pagamenti)	(110.616)	-
Totale altre rettifiche	(139.970)	(22.945)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(614.094)	643.129
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(77.855)	(77.347)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(77.855)	(77.347)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	921	230
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	921	230
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(691.028)	566.012
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	966.825	400.686
Danaro e valori in cassa	137	264
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	966.962	400.950
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	275.649	966.825
Danaro e valori in cassa	285	137
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	275.934	966.962

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-09-2024

### Nota integrativa, parte iniziale

#### Attività e organi sociali

##### Attività sociale:

La Società è una cooperativa di servizi a mutualità prevalente che ha come oggetto sociale quello di fornire riscaldamento ed acqua calda sanitaria ai propri soci ed utenti siti nel nucleo residenziale Fossolo. Nucleo come a suo tempo definito dal piano urbanistico particolareggiato approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Bologna il 17/03/1966 n. 6 o.d.g. e dal Ministero dei Lavori Pubblici con Decreto in data 11/04/1967 n. 114.

L'assemblea straordinaria dei Soci tenutasi in data 29/11/2019 ha ampliato l'oggetto sociale al fine di ricomprendervi anche le attività di lettura dei consumi dell'acqua calda sanitaria, i servizi a terzi di lettura dei consumi dell'acqua fredda ed il pagamento per conto degli utenti dei consumi della stessa acqua fredda.

##### Organi sociali

Sono organi sociali della Cooperativa:

- Il **Consiglio di Amministrazione** composto attualmente dai seguenti Consiglieri: Emanuele Centurioni, Presidente, Enrico Montanari Vice Presidente, Paolo Radeghieri, Segretario, Enzo Buzzoni Vice Segretario, Francesco Zucchini, Pierfranco Pucci, Andrea Scatassa, Giordano Ghedini, Gianluca Ulisse, Corrado Carpanelli, Giuseppe Mengoli, Manuel Manfredi, Salvatore Varchetta, Gabriele Bellosi.
- Il **Collegio Sindacale**, che ha anche le funzioni di **revisione legale**, composto dai seguenti tre membri: Rag. Adolfo Spaggiari, Presidente, Dott. Pietro Foschi e Dott. Paolo Zanotti, Sindaci effettivi.

La Cooperativa è, altresì, sottoposta alla vigilanza del Ministero dello Sviluppo Economico.

### Informazioni preliminari

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della Nota integrativa viene rappresentata mediante il raffronto con i corrispondenti valori del precedente esercizio; ove le voci non siano tra loro comparabili, vengono adattate quelle relative all'esercizio precedente, fornendo nella Nota Integrativa i necessari commenti, se significativi.

Il Rendiconto Finanziario è stato predisposto secondo il metodo indiretto e rappresenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 10.

I valori di bilancio e della nota integrativa, ove non diversamente indicato, sono espressi in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento vengono indicate alla voce "*Riserva da arrotondamento in Euro*" compresa tra le voci del Patrimonio Netto ed alla voce "*arrotondamenti in Euro*" classificata tra gli "*Altri ricavi proventi*" (A5) ovvero tra gli "*Oneri diversi di gestione*" (B14) del Conto Economico.

Nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa non siano ritenuti rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società, ciò in ossequio al principio previsto dall'articolo 2423 del Codice Civile.

In Nota Integrativa sono esposti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio; nel medesimo documento viene, inoltre, indicato l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Principi di redazione**

### **Principi generali di redazione del bilancio e criteri di valutazione**

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

La valutazione secondo il principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci di bilancio, evitando compensazioni tra le perdite anche potenziali e gli eventuali profitti da non riconoscersi in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Nel rispetto del principio di competenza, inoltre, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni o eventi si riferiscono, indipendentemente dall'esercizio nel quale si realizzano i relativi effetti finanziari (incassi e/o pagamenti).

Si può, inoltre, attestare che i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

La valutazione delle voci di bilancio è stata, inoltre, eseguita tenendo conto della sostanza economica degli elementi dell'attivo e del passivo considerati al fine di esprimere il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC - in modo da consentire la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. Per loro natura le stime e le assunzioni possono subire variazioni di esercizio in esercizio, pertanto, i risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono, conseguentemente, riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, ovvero anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del presente bilancio sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso dell'Organo di Controllo ove richiesto dal Codice Civile, al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori, e sono esposte al netto degli ammortamenti eseguiti e delle eventuali svalutazioni.

Gli oneri pluriennali sono iscritti solo ove sia dimostrabile la loro utilità futura, esista una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società e sia possibile stimare con ragionevole certezza la loro recuperabilità prospettica.

I beni immateriali (quali i marchi, le licenze, i diritti di brevetto, e simili), sono iscritti nell'attivo patrimoniale, conformemente all'OIC 24, solo se risultano soddisfatte le seguenti condizioni: (i) i beni immateriali sono individualmente identificabili; (ii) la società abbia acquisito il diritto di usufruire dei relativi benefici economici, (iii) la società possa limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici; e (iv) sia possibile stimare il relativo costo con sufficiente attendibilità.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi; in caso contrario i relativi oneri sono iscritti tra immobilizzazioni materiali.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione; la sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Come previsto dal principio contabile OIC 9, la società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Ove tali indicatori dovessero sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, del codice civile, qualora l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore rispetto al valore netto contabile.

Il valore recuperabile di un'attività corrisponde al maggiore tra il suo valore d'uso ed il suo valore equo (*fair value*) al netto dei costi di vendita. Il valore d'uso viene determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine da un'attività stimati conformemente alle previsioni contenute nel principio contabile OIC 9.

Se il valore recuperabile risulta inferiore al suo valore contabile viene rilevato tale minor valore e la differenza viene imputata nel conto economico come perdita durevole di valore.

Qualora, inoltre, in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti eseguiti e delle eventuali svalutazioni.

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito.

I costi di manutenzione ordinaria relativi sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre i costi di manutenzione straordinaria, ove producano un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti, ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzati nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

La quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione stimata.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

I cespiti nuovi, del valore unitario inferiore ad € 516,46, vengono integralmente ammortizzati nell'esercizio o spesi nel corso dell'esercizio stesso in quanto è ragionevole prevedere che la loro utilità sia limitata all'esercizio in cui sono stati acquistati.

I cespiti alienati nel corso dell'anno non sono sottoposti ad ammortamento e le conseguenti minusvalenze o plusvalenze sono rilevate al lordo di tale componente di ammortamento.

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

I terreni non sono oggetto di ammortamento; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato è scorporato, anche in base a stime, per determinarne il corretto ammortamento. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato realizzato utilizzando le seguenti aliquote d'ammortamento rimaste invariate rispetto all'esercizio precedente:

<b>Categoria</b>	<b>Aliquote d'ammortamento</b>
Fabbricati aziendali	3%
Impianti	15%
Sotto centrali di scambio	15%
Rete di distribuzione	15%
Mezzi di sollevamento	20%
Caldaie	15%
Contabilizzatori	15%
Attrezzatura varia	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria sono iscritte nell'attivo patrimoniale solo al momento dell'esercizio del relativo diritto di riscatto; durante la locazione vengono rilevati a conto economico i canoni di locazione finanziaria di competenza.

In Nota Integrativa vengono fornite, ove rilevanti, le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, n. 22, relative agli effetti che sarebbero derivati sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio ove fosse stato applicato il "metodo finanziario".

Come previsto dal principio contabile OIC 9, la società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore per quanto concerne le immobilizzazioni materiali.

Ove tali indicatori dovessero sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, del codice civile, qualora l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore rispetto al valore netto contabile.

Il valore recuperabile di un'attività corrisponde al maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo (*fair value*), al netto dei costi di vendita.

Il valore d'uso viene determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine da un'attività stimati conformemente alle previsioni contenute nel principio contabile OIC 9.

Se il valore recuperabile risulta inferiore al suo valore contabile viene rilevato tale minor valore e la differenza viene imputata nel conto economico come perdita durevole di valore.

Qualora, inoltre, in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie costituite, ove presenti, da partecipazioni, titoli di debito, crediti e depositi cauzionali.

Le partecipazioni vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie se destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa, in considerazione della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della società di detenerle per un periodo prolungato di tempo; diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante.

Le partecipazioni vengono iscritte inizialmente al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli oneri accessori (costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese, le imposte, etc.).

Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene svalutato per riflettere il minor valore recuperabile determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della società partecipante.

Le perdite durevoli di valore vengono interamente imputate all'esercizio in cui sono accertate; la svalutazione di partecipazioni rispetto al valore di iscrizione nell'attivo è rilevata nella voce D19a) "svalutazioni di partecipazioni".

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario. Gli importi eventualmente ripristinati sono iscritti nella voce di conto economico D18a) "rivalutazioni di partecipazioni".

La classificazione dei *crediti* tra le immobilizzazioni finanziarie, o nell'attivo circolante, prescinde dal principio dell'esigibilità e viene eseguita in base al criterio della destinazione degli stessi. I crediti aventi origine finanziaria sono, conseguentemente, classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, mentre quelli aventi origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante.

I *depositi cauzionali* sono valutati sulla base degli esborsi finanziari sostenuti dalla società e, ove fruttiferi, sono incrementati degli interessi maturati nell'esercizio.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Il costo di acquisto è costituito dal prezzo di acquisto, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, comprensivo dei costi accessori (costi di trasporto, di dogana, altri tributi direttamente imputabili al bene).

Più precisamente, le rimanenze finali sono costituite da materiale di ricambio e sono state valutate al costo specifico sostenuto per l'acquisto dei singoli beni, svalutato, ove necessario, al fine di tenere conto del minore valore desunto dall'andamento del mercato alla data di chiusura dell'esercizio; il tutto nel rispetto della normativa civilistica e fiscale.

### **Crediti**

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di *beni* sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: (i) il processo produttivo dei beni è stato completato; e (ii) si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I crediti originati da ricavi per prestazioni di *servizi* sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscritti in bilancio se sussiste "titolo" al credito, e cioè se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Conformemente alle indicazioni contenute nell'OIC 15, il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti siano irrilevanti; ciò generalmente avviene per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione per tutti i crediti sorti anteriormente al 01 ottobre 2016.

I crediti vengono svalutati ove sussistano indicatori che facciano ritenere probabile che un credito abbia perso valore, ciò al fine di esprimere in bilancio il valore di presumibile realizzo degli stessi.

In tale evenienza, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite fondi svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore quantificati in misura tale da coprire:

- perdite per inesigibilità che si sono già manifestate;
- perdite per inesigibilità presunte che non si sono ancora manifestate;
- perdite che non si sono ancora manifestate per le quali è possibile prevedere la quantificazione in base a considerazioni economicamente plausibili (es. serie storica di dati aziendali, circostanze ambientali, fasi congiunturali, rischio paese, etc.).

Nel caso di applicazione del costo ammortizzato, l'importo della svalutazione è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare, attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si sono estinti, ovvero allorché la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sia trasferita e con essa siano trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito.

Ove il credito venga cancellato dal bilancio la differenza fra il corrispettivo pattuito ed il valore contabile del credito al momento della cessione viene rilevato come perdita su crediti, iscritta alla voce B14 del Conto Economico, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura anche finanziaria.

I crediti oggetto di cessione per i quali non siano stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono, iscritti in bilancio e vengono assoggettati alle regole generali di valutazione previste dall'OIC 15; nel caso di anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario in contropartita dell'anticipazione ricevuta viene iscritto un debito di natura finanziaria.

Ove non specificato diversamente in bilancio, i crediti devono intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide sono rappresentate da depositi bancari e postali, assegni e da denaro e valori in cassa esistenti alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, generalmente coincidente con il valore nominale.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

### **Ratei e Risconti**

I ratei attivi e passivi rappresentano quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti, ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

La contropartita nel Conto Economico dell'iscrizione di un rateo o di un risconto trova collocazione tra i proventi ed i costi secondo natura.

Alla chiusura di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale dei ratei e dei risconti sono ancora rispettate e, ove necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore, tenendo in considerazione, oltre al trascorrere del tempo, la recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il Trattamento di Fine Rapporto (TFR) riflette le passività maturate, alla data di bilancio, nei confronti di tutti i lavoratori dipendenti ed è esposto al netto delle anticipazioni già corrisposte.

Il debito esposto in bilancio riflette l'ammontare che si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

Il debito è quantificato in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

Gli eventuali ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

### **Fondi rischi ed oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

I "*fondi per rischi*" rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati.

I "*fondi per oneri*" rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

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

La valutazione dei citati fondi viene eseguita nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza, non procedendo alla costituzione di fondi rischi generici privi di una effettiva giustificazione economica.

Nella redazione del bilancio si è, inoltre, tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri, in particolare, sono iscritti a fronte di somme che si prevede verranno pagate, ovvero di beni e/o servizi che dovranno essere forniti al tempo in cui la relativa obbligazione dovrà essere soddisfatta.

Gli accantonamenti per rischi e oneri relativi all'attività caratteristica e accessoria sono iscritti prioritariamente fra le voci di costo del conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "*per natura*" dei costi.

Ove non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

L'utilizzo dei fondi negli esercizi successivi a quello di contabilizzazione viene eseguito in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti; le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico nella stessa area in cui era stato rilevato l'originario accantonamento.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di *beni* sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici.

I debiti relativi a *servizi* sono rilevati secondo il principio della competenza quando i servizi sono stati ricevuti, cioè quando la prestazione è stata effettuata.

I *debiti di natura finanziaria* e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della società al pagamento verso la controparte da individuarsi sulla base delle norme legali e contrattuali.

I debiti per *acconti* ricevuti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti *tributari*, i debiti verso *istituti di previdenza* e assistenza e gli *altri debiti*, sono iscritti in bilancio quando sorge l'obbligazione al pagamento.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, di applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione unicamente ai debiti sorti a partire dal 1° ottobre 2016.

I debiti valutati al costo ammortizzato sono inizialmente iscritti al valore nominale espresso al netto dei costi di transazione, dei premi, degli sconti e degli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

Alla chiusura di ciascun esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Qualora, successivamente alla rilevazione iniziale, la società riveda le proprie stime di flussi finanziari futuri (ad esempio prevedendo che il debito sarà rimborsato anticipatamente rispetto alla scadenza), si procede a rettificare il valore contabile del debito per riflettere i rideterminati flussi finanziari stimati. La differenza tra il valore attuale rideterminato del debito alla data di revisione della stima dei flussi finanziari futuri e il suo precedente valore contabile alla stessa data è rilevata a conto economico negli oneri o nei proventi finanziari. In caso di estinzione anticipata di un debito a condizioni o in tempi non previsti nell'ambito della stima dei flussi finanziari futuri, la differenza tra il valore contabile residuo del debito al momento dell'estinzione anticipata e l'esborso di disponibilità liquide è rilevata nel conto economico tra i proventi o tra gli oneri finanziari.

Conformemente alle indicazioni contenute nell'OIC 19, ove gli effetti non siano rilevanti, il criterio del costo ammortizzato non viene applicato ed i debiti sono rilevati in base al valore nominale; generalmente gli effetti non sono rilevanti se i debiti sono a breve termine.

I debiti non valutati al costo ammortizzato sono valutati successivamente al valore nominale maggiorato degli interessi passivi, dedotti i pagamenti per capitale e interessi già eseguiti alla data di riferimento.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Ove non specificato in bilancio i debiti devono intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

#### **Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.

I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

#### **Imposte**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

In conformità a quanto disciplinato dal Principio Contabile OIC n°25 sono state, inoltre, contabilizzate le imposte anticipate e differite in base al metodo della contabilizzazione dell'effetto fiscale sulle differenze temporanee fra i risultati annuali imponibili fiscalmente e quelli di bilancio che si prevede si annulleranno nei futuri esercizi.

Le imposte differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Nel prosieguo della presente nota integrativa viene riportato un prospetto di dettaglio delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo, nonché l'ammontare delle imposte anticipate eventualmente contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

### **Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

## Nota integrativa, attivo

Qui di seguito sono riportate le variazioni intervenute nell'esercizio delle voci che compongono l'attivo patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni immateriali e materiali, al netto dei relativi fondi, sono così composte:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Immateriali	0	461	-461
Materiali nette	315.328	320.387	-5.059
Finanziarie	250	250	0
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>315.578</b>	<b>321.098</b>	<b>-5.520</b>

### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

	Costi storici al 30/09/2023	Fondi amm. to al 30/09/2023	Saldi al 30/09/2023	Incrementi 2023/2024	Decrementi 2023/2024	Amm.ti 2023/2024	Saldi al 30/09/2024
Spese di impianto	2.306	1.845	461	0	0	461	0
<b>Totali</b>	<b>2.306</b>	<b>1.845</b>	<b>461</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>461</b>	<b>0</b>

Una ulteriore analisi delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali è riportata nel seguente prospetto:

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	5.056	5.056
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.595	4.595
Valore di bilancio	461	461
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	461	461
Totale variazioni	(461)	(461)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	2.306	2.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.306	2.306

Le "spese di impianto" rappresentano il costo sostenuto nel 2019 per la modifica dello statuto sociale. Tali spese sono state ammortizzate con l'aliquota costante del 20%.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

I movimenti delle immobilizzazioni materiali al 30/09/2024 sono stati i seguenti:

<b>Categoria</b>	<b>Costo al 30/09/2023</b>	<b>Investimenti</b>	<b>Alienazioni / Decrementi</b>	<b>Costo al 30/09/2024</b>
<u>Terreni e fabbricati</u>				
Fabbricati aziendali	592.965	0	0	592.965
Terreni	5.330	0	0	5.330
<b>Totale terreni e fabbricati</b>	<b>598.295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>598.295</b>
<u>Impianti e macchinario</u>				
Impianti	648.145	26.650	0	674.795
Sottocentrali di scambio	2.005.639	18.343	0	2.023.982
Rete di distribuzione	975.215	0	0	975.215
Mezzi di sollevamento	12.738	0	0	12.738
Caldaie	218.552	0	0	218.552
Contabilizzatori	121.651	29.162		150.813
<b>Totale impianti e macchinario</b>	<b>3.981.940</b>	<b>74.155</b>	<b>0</b>	<b>4.056.095</b>
<u>Attrezzature industriali e commerciali</u>				
Attrezzatura varia	14.582		0	14.582
<b>Totale attrezzature ind.e com.</b>	<b>14.582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.582</b>
<u>Altri beni</u>				
Mobili e arredi	11.342	1.475	0	12.817
Macchine elettroniche ufficio	23.082	425	0	23.507
<b>Totale altri beni</b>	<b>34.424</b>	<b>1.900</b>	<b>0</b>	<b>36.324</b>
<u>Immobilizzazioni in corso e acconti</u>				
	0	1.800	0	1.800
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>4.629.241</b>	<b>77.855</b>	<b>0</b>	<b>4.707.096</b>

Al fine di fornire una maggiore informazione di dettaglio circa le immobilizzazioni utilizzate dalla Cooperativa, si è ritenuto opportuno evidenziare la voce "Impianti" nelle sue singole componenti: "Impianti", "Sottocentrali di scambio" e "Rete di distribuzione".

La voce "Impianti" si incrementa nell'esercizio di € 26.650 per l'acquisto di climatizzatori e per l'adeguamento di impianti elettrici alle nuove normative.

Il conto "Sottocentrali di scambio" si incrementa nell'esercizio di € 18.343, pari al costo sostenuto per l'acquisto di mantelli di acciaio a copertura di collegamenti e per l'ammodernamento degli esistenti quadri elettrici.

La voce "Contabilizzatori" si incrementa di € 29.162 per la sostituzione di contatori e acquisto di nuovi ripartitori.

La voce "Mobili e arredi" si incrementa di € 1.475 per l'acquisto di nuovi mobili da ufficio.

La voce "Macchine elettroniche ufficio" si incrementa di € 425 pari al costo sostenuto per l'implementazione di hardware.

Durante l'esercizio la Cooperativa ha compiuto investimenti per un totale di € 77.855.

I movimenti dei fondi di ammortamento, imputabili alle singole categorie omogenee di cespiti, avvenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

<b>Fondi ammortamento</b>	<b>Saldi al 30/09/2023</b>	<b>Ammortamenti</b>	<b>Utilizzi e rettifiche</b>	<b>Saldi al 30/09/2024</b>
<i><u>Terreni e fabbricati</u></i>				
Fabbricati aziendali	546.311	1.443	0	547.754
Terreni	0	0	0	0
<i><b>Totale terreni e fabbricati</b></i>	<i><b>546.311</b></i>	<i><b>1.443</b></i>	<i><b>0</b></i>	<i><b>547.754</b></i>
<i><u>Impianti e macchinario</u></i>				
Impianti	643.499	6.645	0	650.144
Sottocentrali di scambio	1.899.385	39.836	0	1.939.221
Rete di distribuzione	923.808	12.337	0	936.145
Mezzi di sollevamento	12.738	0	0	12.738
Caldaie	217.624	795	0	218.419
Contabilizzatori	19.792	20.435	0	40.227
<i><b>Totale impianti e macchinario</b></i>	<i><b>3.716.846</b></i>	<i><b>80.048</b></i>	<i><b>0</b></i>	<i><b>3.796.894</b></i>
<i><u>Attrezzature industriali e commerciali</u></i>				
Attrezzatura varia	13.689	145	0	13.834
<i><b>Totale attrezzature ind.e com.</b></i>	<i><b>13.689</b></i>	<i><b>145</b></i>	<i><b>0</b></i>	<i><b>13.834</b></i>
<i><u>Altri beni</u></i>				
Mobili e arredi	11.029	402	0	11.431
Macchine elettroniche ufficio	20.979	876	0	21.855
<i><b>Totale altri beni</b></i>	<i><b>32.008</b></i>	<i><b>1.278</b></i>	<i><b>0</b></i>	<i><b>33.286</b></i>
<b>TOTALE FONDI AMMORTAMENTO</b>	<b>4.308.854</b>	<b>82.914</b>	<b>0</b>	<b>4.391.768</b>

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate utilizzando i coefficienti fiscali che hanno permesso e permettono l'aderenza contabile all'effettiva vita fisica dei beni in tal modo ammortizzati, tenuto conto del periodo residuo di utilizzo e considerata l'obsolescenza fisica e tecnologica dei singoli cespiti.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste dalla normativa fiscale vigente in quanto ritenute sufficienti ad esprimere l'obsolescenza fisica e tecnologica dei cespiti.

I cespiti di valore pari o inferiore a 516,46 euro sono stati imputati alle immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente nell'esercizio, o portati direttamente a costo, avendo ragionevolmente previsto che la loro utilità sia limitata all'esercizio in cui sono stati acquistati.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa del valore o dell'utilità dei singoli cespiti sono stati capitalizzati nel costo dei cespiti stessi cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi applicando le aliquote di ammortamento più sopra esposte.

Per l'ammortamento del fabbricato si è tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 36, comma 7, del D.L. 04/07/2006 n.223 convertito nella L. 4/8/2006 n. 248 e s.m.

Il fabbricato è stato assoggettato ad ammortamento, mentre il terreno su cui insiste, separatamente individuato, non è stato ammortizzato come prevedono i principi contabili e la citata disposizione di legge.

Nel primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è stato eseguito applicando le aliquote di ammortamento nella misura del 50% considerando che questo valore non si discosta significativamente dall'ammortamento calcolato in base ai giorni di effettivo utilizzo.

Per quanto concerne i cespiti eventualmente alienati nel corso dell'esercizio, essi non sono stati assoggettati ad ammortamento e le conseguenti minusvalenze o plusvalenze sono rilevate al lordo di tale ammortamento.

Una ulteriore analisi della movimentazione delle immobilizzazioni materiali è riportata nel seguente prospetto:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	598.295	3.981.940	14.582	34.424	-	4.629.241
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	546.311	3.716.846	13.689	32.008	-	4.308.854
<b>Valore di bilancio</b>	51.984	265.094	893	2.416	-	320.387
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	74.155	-	1.900	1.800	77.855
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.443	80.048	145	1.278	-	82.914
<b>Totale variazioni</b>	(1.443)	(5.893)	(145)	622	1.800	(5.059)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	598.295	4.056.095	14.582	36.324	1.800	4.707.096
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	547.754	3.796.894	13.834	33.286	-	4.391.768
<b>Valore di bilancio</b>	50.541	259.201	748	3.038	1.800	315.328

### Costi di impianto, ampliamento e sviluppo

L'articolo 2427, 1° comma n. 3, del Codice Civile chiede che venga evidenziata la composizione delle voci "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di sviluppo", nonché le ragioni della loro iscrizione in bilancio ed i rispettivi criteri di ammortamento. Il bilancio non contiene tali voci.

Le "Spese di impianto" rappresentano il costo sostenuto nell'esercizio 2019 per l'adeguamento dello statuto sociale. La Cooperativa sostiene continuamente costi di ricerca di base per fornire i propri servizi in modo sempre più efficiente e meno costoso. Tali costi vengono imputati direttamente a conto economico e non sono capitalizzati nel rispetto del principio di prudenza.

### Ammortamenti e riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stato quantificato nelle misure esposte nei precedenti punti della presente nota integrativa. Le misure degli ammortamenti sono state determinate prudenzialmente in riferimento al concorso delle singole immobilizzazioni iscritte in bilancio alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile vita utile e, laddove esistente, al loro valore di mercato.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali vengono, infine, periodicamente sottoposte ad esame per verificare se abbiano subito perdite durevoli di valore, fatto quest'ultimo che non si è riscontrato nell'esercizio in esame, non rendendo, pertanto, necessaria alcuna riduzione di valore.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono così costituite:

#### Partecipazioni in altre imprese

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Partecipazioni a consorzi (COOPERFIDI)	250	250	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>0</b>

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	250	250
Valore di bilancio	250	250
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	250	250
Valore di bilancio	250	250

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Cooperativa, al 30/09/2024, non ha in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Rimanenze

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	Variazioni
Materiali di consumo	54.195	51.846	2.349
<b>Totale Rimanenze finali</b>	<b>54.195</b>	<b>51.846</b>	<b>2.349</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	51.846	2.349	54.195
<b>Totale rimanenze</b>	<b>51.846</b>	<b>2.349</b>	<b>54.195</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I saldi sono i seguenti:

#### Crediti verso clienti:

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	Variazioni
Clienti Italia	7.485	600.169	-592.684
Clienti c/anticipi	0	101.784	-101.784
Fatture da emettere	126.089	112.359	13.730
Note di credito da ricevere	114	0	114
- Fondo svalutaz. Crediti dedotto	-3.964	-7.000	3.036
- Fondo svalutaz. Crediti tassato	-8.786	-5.750	-3.036
<b>Totale Crediti verso clienti</b>	<b>120.938</b>	<b>801.562</b>	<b>-680.624</b>

Al momento non esistono crediti verso soci di difficile esazione, ma solo alcuni ritardi nei pagamenti. Nei confronti dei soci morosi sono stati applicati interessi di mora come da regolamento.

La voce *fatture da emettere* contiene il credito verso soci per il saldo di quanto dovuto per l'esercizio 2023/2024.

La movimentazione dei fondi svalutazione dei crediti nell'esercizio, calcolati prudenzialmente su possibili perdite su crediti, risulta essere la seguente:

	<i>Fondo Sval.crediti tassato</i>	<i>Fondo Sval. Crediti dedotto</i>	<i>Totali</i>
<i>Saldi al 30.09.2023</i>	5.750	7.000	12.750
Utilizzi e rversamenti del 2023/2024	0	-3.036	-3.036
Accantonamenti 2023/2024	3.036	0	3.036
<b><i>Saldi al 30.09.2024</i></b>	<b>8.786</b>	<b>3.964</b>	<b>12.750</b>

#### Crediti Tributari:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
IVA a credito	101.438	0	101.438
IVA in compensazione/rimborso	52.500	116.477	-63.977
Erario c/interessi IVA	545	545	0
Crediti tributari d'esercizio	4.727	2.231	2.496
Crediti di imposta energia e gas	0	258.679	-258.679
Atri crediti tributari	0	350	-350
<b>Totale Crediti tributari</b>	<b>159.210</b>	<b>378.282</b>	<b>-219.072</b>

La Cooperativa durante l'esercizio ha ceduto crediti di imposta energia e gas maturati lo scorso anno e dell'importo lordo di € 230.011 sopportando con costo finanziario di € 23.001.

#### Crediti per imposte anticipate:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Crediti per imposte anticipate</b>	<b>2.109</b>	<b>1.380</b>	<b>729</b>

#### Altri crediti:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
INAIL	73	71	2
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>73</b>	<b>71</b>	<b>2</b>
<b>Totale CREDITI</b>	<b>282.330</b>	<b>1.181.295</b>	<b>-898.965</b>

La variazione dei crediti è riepilogata nella seguente tabella:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	801.562	(680.624)	120.938	120.938
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	378.282	(219.072)	159.210	159.210
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.380	729	2.109	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	71	2	73	73
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.181.295</b>	<b>(898.965)</b>	<b>282.330</b>	<b>280.221</b>

La Cooperativa non ha crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n° 6 del Codice Civile si precisa che i crediti iscritti in bilancio sono vantanti nei confronti di controparti tutte localizzate in Bologna; non si rende, pertanto, necessario fornire ulteriori dettagli in merito.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Cooperativa non ha in essere al 30/09/2024 operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Disponibilità liquide

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	275.649	966.825	<i>-691.176</i>
Assegni	0	0	<i>0</i>
Denaro e valori in cassa	285	137	<i>148</i>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>275.934</b>	<b>966.962</b>	<b><i>-691.028</i></b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	966.825	(691.176)	275.649
Denaro e altri valori in cassa	137	148	285
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>966.962</b>	<b>(691.028)</b>	<b>275.934</b>

## **Ratei e risconti attivi**

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b><i>Variazioni</i></b>
Premi assicurazioni	10.193	10.193	<i>0</i>
Manutenzioni, assistenze, conduzione	266	9.626	<i>-9.360</i>
Noleggi	50	50	<i>0</i>
Contributo Ministero del Lavoro	1.190	0	<i>1.190</i>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>11.699</b>	<b>19.869</b>	<b><i>-8.170</i></b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	19.869	(8.170)	11.699
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	19.869	(8.170)	11.699

## Oneri finanziari capitalizzati

La Cooperativa, nell'esercizio in esame, così come in quello precedente, non ha capitalizzato oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto della Cooperativa ammonta ad € 658.384.

Il capitale sociale è costituito da n. 792 azioni da € 2,58 cadauna e da n. 491 azioni da € 25,00 cadauna per un totale di n. 1.283 azioni. La Cooperativa non ha emesso materialmente i titoli azionari, come consentito dal vigente statuto, ai sensi dell'art. 2346 del c.c.

Il patrimonio netto è così costituito:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
A. I) Capitale sociale	14.318	13.156	<i>1.162</i>
A. IV) Riserva legale	26.152	22.456	<i>3.696</i>
A. VI) Altre riserve			
a) Fondo mutualistico Art. 12 L. 904/77	591.707	583.324	<i>8.383</i>
b) Riserva sopravvenienze Art.55 TUIR	13.037	13.037	<i>0</i>
A. IX) Utile (perdita) dell'esercizio	13.170	12.320	<i>850</i>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>658.384</b>	<b>644.293</b>	<b><i>14.091</i></b>

Al 30/09/2024 la Cooperativa contava n. 1.283 Soci.

Alla stessa data la Cooperativa forniva i propri servizi a 178 utenti non soci.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto contabile della Cooperativa, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta così formato:

Natura/Descrizione	Importi	Utilizzabilità riserve	Quota disponibile riserve	Utilizzazioni nei tre precedenti esercizi	
				per perdite	per altre ragioni
Capitale sociale	14.318	-	-	-	-
Riserva legale	26.152	A - B	26.152	0	0
Fondo mutualistico L. 904/77	591.707	A - B	591.707	0	0
Riserva per sopravven. Art. 55 TUIR	13.037	A - B	13.037	0	0
<b>di cui:</b>					
<b>RISERVE DISTRIBUIBILI</b>		<b>€</b>	<b>0</b>		
<b>RISERVE NON DISTRIBUIBILI (INDIVISIBILI)</b>					
Riserva legale		€	26.152		
Fondo mutualistico L. 904/77		€	591.707		
Riserva per sopravven. Art. 55 TUIR		€	13.037		
<b>TOTALE RISERVE NON DISTRIBUIBILI</b>		<b>€</b>	<b>630.896</b>		
<i>Legenda :A= per aumento di capitale;B= per copertura perdite;C= per distribuzione ai soci.</i>					

Tutte le riserve indicate in bilancio non sono disponibili per la distribuzione ai soci. Allo stesso modo non è distribuibile ai soci l'utile di esercizio se non per la parte prevista dalle norme che regolano la cooperazione e dallo Statuto.

Lo Statuto sociale prevede, in conformità alle disposizioni di legge vigenti per le cooperative, quanto segue:

- a) il divieto di distribuzione di dividendi superiori al limite stabilito dalla legge;
- b) il divieto di distribuzione delle riserve fra soci sia durante la vita sociale, che all'atto dello scioglimento della Cooperativa;
- c) l'obbligo, in caso di scioglimento della Cooperativa, di devoluzione dell'intero patrimonio sociale, dedotti soltanto il rimborso delle quote sociali effettivamente versate dai soci ed i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

La rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto negli ultimi tre esercizi è la seguente:

Voci	Capitale sociale	Riserva Legale	Fondo Mutualistico	Riserva Art. 55 Tuir	Utile d'esercizio	Totale
<b>Saldi al 30/09/2021</b>	<b>12.170</b>	<b>15.545</b>	<b>567.634</b>	<b>13.037</b>	<b>8.103</b>	<b>616.489</b>
destinazione utile 2021	0	2.431	5.429	0	-7.860	0
altre destinazioni	0	0	0	0	-243	-243
altre variazioni	450	0	114	0	0	564
Utile 2022	0	0	0	0	14.933	14.933
<b>Saldi al 30/09/2022</b>	<b>12.620</b>	<b>17.976</b>	<b>573.177</b>	<b>13.037</b>	<b>14.933</b>	<b>631.743</b>
destinazione utile 2022	0	4.480	10.005	0	-14.485	0
altre destinazioni	0	0	0	0	-448	-448
altre variazioni	536	0	142	0	0	678
Utile 2023	0	0	0	0	12.320	12.320
<b>Saldi al 30/09/2023</b>	<b>13.156</b>	<b>22.456</b>	<b>583.324</b>	<b>13.037</b>	<b>12.320</b>	<b>644.293</b>
destinazione utile 2023	0	3.696	8.254	0	-11.950	0
altre destinazioni	0	0	0	0	-370	-370
altre variazioni	1.162	0	129	0	0	1.291
Utile 2024	0	0	0	0	13.170	13.170
<b>Saldi al 30/09/2024</b>	<b>14.318</b>	<b>26.152</b>	<b>591.707</b>	<b>13.037</b>	<b>13.170</b>	<b>658.384</b>

Le variazioni del capitale sociale sono conseguenti all'entrata ed uscita di soci.

Durante l'esercizio sono stati ammessi n. 81 nuovi Soci, mentre sono usciti dalla compagine sociale, per vendite o decessi, n. 65 Soci.

Le variazioni del "Fondo mutualistico L.904/77" sono dovute all'imputazione a detta riserva di parte dell'utile del precedente esercizio e di quote di soci uscenti non riscosse e prescritte a favore della Cooperativa.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	14.318	Capitale		-
<b>Riserva legale</b>	26.152	Utili	A;B	26.152
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	604.744	Utili	A;B	604.744
<b>Totale altre riserve</b>	604.744	Utili	A;B	604.744
<b>Totale</b>	645.214			630.896
<b>Quota non distribuibile</b>				630.896

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

## Fondi per rischi e oneri

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
<b>Fondo manutenzione ciclica</b>	<b>29.384</b>	<b>140.000</b>	<b>-110.616</b>

Nei precedenti esercizi la Cooperativa ha effettuato un accantonamento al "*Fondo manutenzione ciclica*" al fine di offrire una copertura prudenziale agli interventi ciclici di manutenzione sugli impianti e sui macchinari dei prossimi esercizi. Tale fondo è stato utilizzato nel corrente esercizio per € 110.616 a fronte di spese di manutenzioni ciclica e programmata del cogeneratore.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

I saldi al 30 Settembre 2024 ed al 30 Settembre 2023 del TFR sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>18.474</b>	<b>15.304</b>	<b>3.170</b>

Il TFR è stato determinato sulla base delle competenze maturate al 30/09/2024 e copre integralmente l'impegno della Cooperativa nei confronti dei due dipendenti "*part time*" in forza alla predetta data secondo le vigenti disposizioni legislative e contrattuali.

L'accantonamento per l'esercizio 2023/2024 è stato pari a € 3.222.

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio è stato di 2 impiegati part-time.

Si ricorda che la conduzione tecnica della Centrale Termica è affidata, per appalto, ad una impresa artigiana.

La movimentazione del debito per TFR nell'esercizio è stata la seguente:

	<i>Importi</i>
Saldo iniziale 30/09/2023	15.304
TFR accantonato nell'anno	3.222
Imposta sostitutiva	(52)
<b>T.F.R. al 30/09/2024</b>	<b>18.474</b>

## Debiti

### Acconti:

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
Clienti c/acconti	0	598.415	-598.415
<b>Totale Acconti</b>	<b>0</b>	<b>598.415</b>	<b>-598.415</b>

Debiti verso fornitori:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti verso fornitori Italia	14.379	36.978	-22.599
Fatture da ricevere	89.156	70.588	18.568
<b>Totale Debiti verso fornitori</b>	<b>103.535</b>	<b>107.566</b>	<b>-4.031</b>

Debiti tributari:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Ritenute d'acconto da versare	6.293	2.669	3.624
Amministratori c/addiz.	144	147	-3
Erario c/Iva	0	36.636	-36.636
Imposta sostitutiva TFR	144	135	9
<b>Totale Debiti tributari</b>	<b>6.581</b>	<b>39.587</b>	<b>-33.006</b>

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Amministratori c/INPS	2.464	2.472	-8
Contributi su retribuzioni differite	2.997	2.533	464
Dipendenti c/ Istituti previdenziali	910	815	95
<b>Totale Debiti vs. Istituti Previdenziali</b>	<b>6.371</b>	<b>5.820</b>	<b>551</b>

Altri debiti:

I saldi sono i seguenti:

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Clienti c/ riscaldamento	97.344	976.697	-879.353
Dipendenti c/ retribuzioni	1.916	2.030	-114
Dipendenti c/ retribuzioni differite	10.900	9.412	1.488
Altri debiti diversi	2.380	0	2.380
Quote da rimborsare	2.155	1.946	209
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>114.695</b>	<b>990.085</b>	<b>-875.390</b>
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>231.182</b>	<b>1.741.473</b>	<b>-1.510.291</b>

La voce "*Clienti c/riscaldamento*" esprime il debito complessivo verso Soci e utenti per conguagli relativi all'esercizio in esame dovuti a maggiori acconti versati rispetto a quanto dovuto per i consumi dell'esercizio.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Acconti</b>	598.415	(598.415)	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	107.566	(4.031)	103.535	103.535
<b>Debiti tributari</b>	39.587	(33.006)	6.581	6.581
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	5.820	551	6.371	6.371
<b>Altri debiti</b>	990.085	(875.390)	114.695	114.695
<b>Totale debiti</b>	1.741.473	(1.510.291)	231.182	231.182

La Cooperativa non ha debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non è significativa in quanto tutti i debiti sono verso fornitori con sede a Bologna o nella regione.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La successiva tabella evidenzia l'assenza di debiti assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	103.535	103.535
<b>Debiti tributari</b>	6.581	6.581
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	6.371	6.371
<b>Altri debiti</b>	114.695	114.695
<b>Totale debiti</b>	231.182	231.182

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Cooperativa non ha in essere al 30/09/2024 operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Ratei e risconti passivi**

I saldi sono i seguenti:

	2023/2024	2022/2023	<i>Variazioni</i>
Risconti passivi su contributi impianti	2.312	0	<i>2.312</i>
<b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>	<b>2.312</b>	<b>0</b>	<b><i>2.312</i></b>

## Nota integrativa, conto economico

Qui di seguito sono espone le variazioni intervenute nell'esercizio nelle voci di conto economico.

### Valore della produzione

#### VALORE DELLA PRODUZIONE (Vendite e Prestazioni - A 1)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Ricavi in c/ riscaldamento da Soci	1.448.952	2.255.574	-806.622
Ricavi in c/ riscaldamento utenti	145.771	233.931	-88.160
Ricavi in c/ acqua calda da Soci	340.675	419.851	-79.176
Ricavi in c/ acqua calda da altri	34.253	43.642	-9.389
Accrediti a conguaglio a Soci	-94.394	-894.459	800.065
Addebiti conguaglio soci	31.425	1.762	29.663
Accrediti a conguaglio utenti	-2.950	-80.484	77.534
Addebiti a conguaglio utenti	10.012	0	10.012
<b>Totale Vendite e prestazioni</b>	<b>1.913.744</b>	<b>1.979.817</b>	<b>-66.073</b>

Le voci "Accrediti a conguaglio a Soci" e "Accrediti a conguaglio utenti" si riferiscono agli accrediti effettuati dalla Società nei confronti dei propri soci e degli utenti in conseguenza dei minori consumi di gas metano rispetto al previsto.

#### VALORE DELLA PRODUZIONE (Altri ricavi e proventi - A 5)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Vendita energia elettrica	284.211	849.963	-565.752
Ricavi servizi contabilizzazione	20.671	10.270	10.401
Contributo c/impianti	188	0	188
Contributi energia e gas	0	526.539	-526.539
<b>Totale Altri ricavi e proventi</b>	<b>305.070</b>	<b>1.386.772</b>	<b>-1.081.702</b>
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>2.218.814</b>	<b>3.366.589</b>	<b>-1.147.775</b>

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

La ripartizione dei ricavi per categorie di servizi resi, nel corso dell'esercizio 2023/2024 e dell'esercizio 2022/2023, è risultata la seguente:

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Riscaldamento	1.538.816	1.516.324	22.492
Acqua calda sanitaria	374.928	463.493	-88.565
<b>Totale</b>	<b>1.913.744</b>	<b>1.979.817</b>	<b>-66.073</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa in quanto tutti i servizi sono resi al comprensorio del quartiere Fossolo in Bologna.

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE (Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - B 6)

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Gas metano	1.273.842	2.365.091	-1.091.249
Acqua fredda	93.421	91.873	1.548
Energia elettrica	66.530	73.698	-7.168
Materiale di consumo	4.489	5.598	-1.109
Materiale di consumo cogeneratore	3.103	9.774	-6.671
<b>Totale costi per Mat. prime, suss., di consumo</b>	<b>1.441.385</b>	<b>2.546.034</b>	<b>-1.104.649</b>

### COSTI DELLA PRODUZIONE (Costi per servizi - B 7)

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Conduzione della centrale	312.181	282.795	29.386
Compenso amministratori	67.875	60.824	7.051
Consulenze tecniche	44.828	41.527	3.301
Assicurazioni	42.565	40.440	2.125
Compenso sindaci	20.540	20.540	0
Consulenze e servizi amministrativi	17.429	17.557	-128
Manutenzioni ordinarie sottocentrali scambio	16.045	38.914	-22.869
Manutenzioni ordinarie impianti	15.304	5.970	9.334
Consulenze sicurezza igiene privacy	12.489	8.343	4.146
Contributi INPS amministratori	11.243	10.181	1.062
Manutenzioni ordinarie Cogeneratore	6.672	65.664	-58.992
Consulenze software	5.240	5.708	-468
Compenso Comitato esecutivo	2.392	2.808	-416
Manutenzioni ordinarie caldaie	2.228	810	1.418
Servizi bancari	2.199	2.673	-474
Gestione area verde	2.188	2.170	18
Pulizia uffici	1.386	1.258	128
Diritti Ministero Sviluppo Ec.	1.190	0	1.190
Spese telefoniche	1.133	1.175	-42
Spese di trasporto	639	883	-244
Assistenza cogeneratore e mezzi sollevamento	400	400	0
Valori bollati e postali	371	486	-115
Manutenzioni ordinarie macchine ufficio	325	200	125
Servizi assist. macchine ufficio e software	0	300	-300
<b>Totale costi per Servizi</b>	<b>586.862</b>	<b>611.626</b>	<b>-24.764</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE (Costi per godimento di beni di terzi - B 8)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Noleggio stampante	1.176	1.496	-320
Noleggio sale per assemblee	450	700	-250
Spese condominiali	0	45	-45
<b>Totale costi per Godimento beni di terzi</b>	<b>1.626</b>	<b>2.241</b>	<b>-615</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE (Oneri diversi di gestione - B 14)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Tributi locali e vari	2.815	2.062	753
Libri e pubblicazioni	1.667	1.450	217
Spese e perdite varie	1.224	2.182	-958
IMU	998	498	500
Cancelleria e stampati	726	195	531
Spese di rappresentanza	539	1.259	-720
Adempimenti societari	311	317	-6
Costi indeducibili	3	108	-105
Abbuoni e sconti passivi	2	0	2
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>8.285</b>	<b>8.071</b>	<b>214</b>

**Proventi e oneri finanziari**PROVENTI FINANZIARI (C 16)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Interessi attivi ritardati pagamenti	770	15.613	-14.843
Interessi attivi bancari	238	9	229
Abbuoni e sconti attivi	0	66	-66
<b>Totale Proventi finanziari</b>	<b>1.008</b>	<b>15.688</b>	<b>-14.680</b>

ONERI FINANZIARI (C 17)

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>Variazioni</u>
Oneri finanziari	27.001	27.871	-870
Oneri e interessi bancari	747	459	288
<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>27.748</b>	<b>28.330</b>	<b>-582</b>

La voce oneri finanziari comprende il differenziale non incassato, pari ad € 23.001, in sede di vendita dei crediti di imposta energia e gas maturati nel 2023.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La suddivisione degli interessi non è significativa e, in ogni caso, una sostanziale suddivisione è già stata attuata nei punti precedenti della presente nota integrativa e nel conto economico.

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

Nell'esercizio non si sono verificati elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali da segnalare.

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

#### Informative fiscali

#### **Imposte correnti sul reddito dell'esercizio**

La Cooperativa ha conteggiato, in applicazione alla normativa fiscale, le imposte dirette di competenza dell'esercizio imputandole al conto economico (20) e fra i debiti per i seguenti importi:

	<i>Imponibile</i>	<i>%</i>	<i>Imposta</i>
IRES	0	24,0%	0
IRAP	2.440	4,82%	118
<b>TOTALE IRES ED IRAP DELL'ESERCIZIO</b>			<b>118</b>

Il saldo netto a debito per imposte dirette a carico dell'esercizio 2023/2024 risulta essere il seguente:

Debito per IRES	€	0
Debito per IRAP	€	118
Acconti di imposta IRES	€	0
Acconti di imposta IRAP	€	(4.839)
IRES c/ritenute banca	€	(6)
<b>Totale debito (credito) per imposte</b>	<b>€</b>	<b>(4.727)</b>

#### **Imposte anticipate e differite**

Al fine di esporre in bilancio le imposte IRES ed IRAP di competenza si è proceduto a calcolare, sulle "differenze temporanee" tra risultato civilistico prima delle imposte e reddito imponibile fiscale, le "imposte anticipate" (imposte esigibili nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri) e le "imposte differite passive" (imposte esigibili in esercizi futuri ma di competenza dell'esercizio).

Si riporta di seguito il dettaglio della movimentazione patrimoniale e degli effetti economici delle imposte differite ed anticipate.

#### *A) Movimentazione dei saldi patrimoniali*

- Imposte anticipate al 30.09.2023	1.380
- Incremento dell'esercizio 2023/2024	729
- Decremento dell'esercizio 2023/2024	0
- Imposte anticipate al 30.09.2024	<u>2.109</u>

- Imposte differite passive al 30.09.2023	0
- Incremento dell'esercizio 2023/2024	0
- Decremento dell'esercizio 2023/2024	0
- Imposte differite passive al 30.09.2024	<u>0</u>

**B) Effetto sul conto economico al 30.09.2024**

- Incremento imposte anticipate	729
- Decremento imposte anticipate	0
- Incremento imposte differite passive	0
- Decremento imposte differite passive	0
<b>Effetto sul conto economico</b>	<u><b>729</b></u>

Le imposte anticipate sono state interamente calcolate sulla quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti che potrà essere dedotto in esercizi futuri. Non sono state calcolate altre imposte anticipate, anche sulle perdite fiscali, in ossequio al principio di prudenza.

Nell'esercizio 2023/2024 ed in quello precedente non sono state contabilizzate imposte differite passive non sussistendone i relativi presupposti.

Di seguito si riporta, ai sensi dell'articolo 2427 n° 14 c.c. il dettaglio e la movimentazione delle differenze temporanee e delle relative imposte anticipate alla data del 30 settembre 2024.

DESCRIZIONE	IMPONIBILE DIFFERENZE TEMPORANEE				%	IMPOSTE ANTICIPATE			
	Saldi al 30.09.2023	Incrementi	Decrementi	Saldi al 30.09.2024		Saldi al 30.09.2023	Incrementi	Decrementi	Saldi al 30.09.2024
Fondo svalutazione crediti tassato	5.750	3.036	0	8.786	24,0%	1.380	729	0	2.109
<b>Totali</b>	<b>5.750</b>	<b>3.036</b>	<b>0</b>	<b>8.786</b>		<b>1.380</b>	<b>729</b>	<b>0</b>	<b>2.109</b>

**Informazioni ex Art. 10 legge 19 Marzo 1983 n.72**

La Cooperativa non ha mai rivalutato propri cespiti, sia volontariamente che in forza di disposizioni di legge.

**Riserve**

Le riserve di bilancio sono soggette al seguente trattamento fiscale:

- *Riserve o fondi che in caso di distribuzione formano reddito imponibile per la Cooperativa:*

Riserva	Saldo al 30/09/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 30/09/2024
Riserva per sopravvenienze art. 55 TUIR	13.037	0	0	13.037
<b>Totale</b>	<b>13.037</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.037</b>

- *Riserve o fondi che in caso di distribuzione non formano reddito imponibile per i soci:*

Riserva	Saldo al 30/09/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 30/09/2024
Fondo mutualistico art. 12 L. 904/77	583.324	8.383	0	591.707
<b>Totale</b>	<b>583.324</b>	<b>8.383</b>	<b>0</b>	<b>591.707</b>

Quest'ultima riserva è aumentata di € 129 per azioni di soci non chieste a rimborso e prescritte a favore della Cooperativa e di € 8.254 per imputazione di parte dell'utile dello scorso esercizio.

L'indicazione del trattamento fiscale di dette riserve è solo teorica, in quanto tutte le riserve di bilancio sono indivisibili e, quindi, non distribuibili ai soci come precisato al punto di questa nota integrativa relativo all'analisi del patrimonio netto.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

In apertura di Nota integrativa è stato riportato il rendiconto finanziario (calcolato in termini di flusso di cassa secondo il metodo indiretto), al fine di fornire un'analisi dettagliata della situazione finanziaria della società e della sua evoluzione registrata nell'esercizio 2023/2024.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Elenco delle partecipazioni in società controllate o collegate**

La Cooperativa non detiene partecipazioni in altre società o enti controllati e/o collegati.

### **Variazioni nei cambi valutari**

La Cooperativa non ha compiuto nell'esercizio chiuso al 30/09/2024 né aveva quindi in corso alla predetta data, operazioni in valute diverse dall'Euro.

### **Proventi da partecipazioni**

La Cooperativa non ha conseguito alcun provento da partecipazioni.

### **Finanziamenti effettuati dai Soci**

I soci della Cooperativa non hanno eseguito finanziamenti a favore della stessa.

## **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti della Cooperativa nell'esercizio chiuso al 30/09/2024 è stato di 2 persone part-time.

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

Nell'esercizio in esame i compensi corrisposti ai membri del Consiglio di Amministrazione sono stati complessivamente pari ad € 70.267 di cui € 2.392 per compensi al Comitato Esecutivo. Più precisamente i compensi corrisposti ai Consiglieri, nello scorso anno, sono stati i seguenti: al Presidente € 36.000, al Vice Presidente € 12.000, al Segretario € 6.000, al Vice segretario e responsabile soci € 3.000, al Responsabile controllo legionella € 3.000. Gettoni di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio per € 140 al Presidente per la partecipazione alle riunioni del CdA per € 105 per un totale di gettoni di € 7.875. Il compenso per le riunioni del Comitato Esecutivo, pari ad un gettone giornaliero di € 52, è stato nel complesso pari ad € 2.392.

Nel precedente esercizio 2023/2024 i compensi corrisposti ai membri del Consiglio di Amministrazione sono stati complessivamente pari ad € 63.632 di cui € 2.808 per compensi al Comitato Esecutivo.

I compensi corrisposti ai membri del Collegio Sindacale, comprensivi della attività di revisione legale, sono stati complessivamente pari a € 20.540; importo sostanzialmente uguale a quello del precedente esercizio.

Non vi sono anticipazioni o crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, né impegni assunti per loro conto.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	70.267	20.540

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il Collegio Sindacale è investito anche dei compiti di revisione. I compensi per l'attività di revisione di competenza dell'esercizio ammontano ad € 7.500.

## **Titoli emessi dalla società**

Il capitale sociale si compone di n. 1.283 azioni. La Cooperativa non ha emesso fisicamente i titoli azionari.

### **Azioni di godimento ed obbligazioni convertibili**

La Cooperativa non ha emesso azioni di godimento né obbligazioni convertibili.

### **Strumenti finanziari emessi dalla Società**

La Cooperativa non ha emesso strumenti finanziari.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Società non ha emesso strumenti finanziari.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Banca Unicredit Spa si è costituita fideiussore solidale della Cooperativa a favore di Hera Spa, in sostituzione del deposito cauzionale richiesto da quest'ultima, a garanzia della fornitura di acqua, per l'importo di € 10.195.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

La Cooperativa non ha operazioni di questo tipo da segnalare. In particolare, si segnala che la Cooperativa non ha posto in essere operazioni con soggetti controllati o controllanti o con soggetti in qualche modo correlati ai membri degli organi di amministrazione e controllo.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Cooperativa non ha sottoscritto contratti o accordi i cui effetti economici non siano direttamente visibili dal bilancio o che non siano altrove trattati nella presente nota integrativa.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023/2024 non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare né di natura patrimoniale, economica e finanziaria, né concernenti la gestione degli impianti.

## **Informazioni relative alle cooperative**

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'articolo 2513 del Codice Civile, il Consiglio di Amministrazione può attestare che la Cooperativa è, e continua ad essere, a "*mutualità prevalente*" in quanto oltre il 50% dell'ammontare dei ricavi deriva da prestazioni di servizi rese nei confronti di soci.

A maggiore chiarimento di quanto sopra si precisa che la Cooperativa svolge attività di servizi e, quindi, la mutualità viene misurata in funzione della percentuale di ricavi derivanti dall'attività esercitata nei confronti dei soci; ciò ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2513 del Codice Civile.

In particolare, il Vostro Consiglio di Amministrazione può dare atto che nell'esercizio chiuso al 30/09/2024 la percentuale di prevalenza mutualistica si desume dal seguente prospetto, tenuto conto che la gestione mutualistica è una sola ed è costituita dalla fornitura di servizi di riscaldamento ed acqua calda sanitaria:

<b>RICAVI</b> <i>(Voce A 1 del Conto Economico)</i>	<b>DA SOCI</b>	<b>%</b>	<b>DA NON SOCI</b>	<b>%</b>
<b>- Riscaldamento</b>	1.385.983	90,07	152.833	9,93
<b>- Acqua calda</b>	340.675	90,86	34.253	9,14
<b>Totali</b>	<b>1.726.658</b>	<b>90,22</b>	<b>187.086</b>	<b>9,78</b>

La Cooperativa, quindi, è a mutualità prevalente in quanto il 90,22% dei servizi viene prestato a favore dei soci come risulta dalla seguente proporzione:

$$(A1) \quad \frac{\text{Verso soci } 1.726.658}{\text{Totale } 1.913.744} = 90,22\%$$

Per il servizio di acqua calda sanitaria la suddivisione è avvenuta tenendo conto delle utenze effettive.

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

L'articolo 1, commi 125-129, della Legge 4 agosto 2017 n. 124 ha introdotto l'obbligo di pubblicare nella Nota Integrativa del bilancio i dati relativi alle sovvenzioni, ai contributi, agli incarichi retribuiti ed ai vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da Pubbliche Amministrazioni e soggetti ad esse assimilati.

In ottemperanza a tale obbligo di trasparenza si forniscono di seguito in forma tabellare le informazioni riguardanti le provvidenze pubbliche ricevute dalla Società:

<b>Soggetto Ricevente</b>	<b>Data Concessione</b>	<b>Importo Concesso</b>	<b>Data Incasso</b>	<b>Importo Incassato</b>	<b>Misura</b>
Centrale Termica Fossolo Soc. Coop. - C.F. N° 00324170372	28/04/2023	€ 4.921	16/10/2023	€ 4.921	Credito per consumo energia elettrica relativo al I trimestre 2023 - Imprese non energivore (art. 1, c. 3, legge n. 197/2022)
Centrale Termica Fossolo Soc. Coop. - C.F. N° 00324170372	04/10/2023	€ 1.117	16/10/2023	€ 1.117	Credito per consumo energia elettrica relativo al II trimestre 2023 - Imprese non energivore (art. 4, c. 3, D.L. 34/2023)
Centrale Termica Fossolo Soc. Coop. - C.F. N° 00324170372	03/05/2023	€ 230.011	20/10/2023	€ 230.011	Credito per consumo gas relativo al I trimestre 2023 - Imprese non gasivore (art. 1, c. 5, L. 197/2022)
Centrale Termica Fossolo Soc. Coop. - C.F. N° 00324170372	03/05/2023	€ 22.630	16/10/2023	€ 22.630	Credito per consumo gas relativo al II trimestre 2023 - Imprese non gasivore (art. 4, c. 5, D.L. 197/2022)
Centrale Termica Fossolo Soc. Coop. - C.F. N° 00324170372	31/05/2024	€ 2.500	01/07/2024	€ 2.500	Contributo forfetario conto impianti secondo delibera ARERA 540/21

Conformemente a quanto previsto dall'articolo 1, comma 125-*quinquies*, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, per gli aiuti di Stato e gli aiuti *de-minimis* si fa comunque rimando ai dati pubblicati sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, Vi proponiamo di destinare l'utile netto di esercizio di € **13.170**, in conformità alle vigenti disposizioni di legge e di statuto, come segue:

- quanto ad € **3.951** alla Riserva Legale;
- quanto ad € **395** da versare ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione;
- quanto ad € **8.824** al Fondo Mutualistico art. 12 L. 904/77.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Bologna, 16/12/2024

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Emanuele Centurioni, Presidente



# **CENTRALE TERMICA FOSSOLO**

## **Società Cooperativa**

**CON SEDE IN BOLOGNA VIA MISA N° 1**

**Registro delle Imprese di Bologna e C.F.00324170372 – R.E.A. 186425**

**Albo Nazionale Società Cooperative N. A101133 - Sezione Cooperative a mutualità prevalente**

### **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

#### **AL BILANCIO CHIUSO AL 30 SETTEMBRE 2024**

Signori Soci,

sottoponiamo al Vostro esame, per l'approvazione prevista dalla legge, il bilancio del trascorso esercizio sociale, chiuso al 30 Settembre 2024, che si compone di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa.

Nella formulazione della presente relazione ci siamo attenuti alle norme del Codice Civile ed alle indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

In particolare, la Cooperativa è stata classificata dal Vostro Consiglio di Amministrazione, secondo le indicazioni fornite dal CNDCEC, tra i soggetti di minori dimensioni al fine dell'individuazione delle qualità e quantità di informazioni da fornire nella presente relazione al Bilancio per offrire una visione fedele, equilibrata ed esauriente della situazione patrimoniale, finanziaria, dell'andamento economico e del risultato di gestione dell'esercizio.

Il Bilancio qui sottoposto al Vostro esame si chiude con un utile netto di Euro 13.170, dopo che sono state calcolate imposte d'esercizio per € 118 e imputate imposte anticipate per € 729.

#### **ATTIVITA' DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE NELL'ESERCIZIO**

Durante l'esercizio 2023/2024 il Vostro Consiglio di Amministrazione ha continuato, così come per il precedente, nella gestione diretta di tutti gli impianti della Centrale Termica. Le attività prettamente tecniche relative alla conduzione degli impianti di produzione del calore, alla conduzione dell'impianto di cogenerazione e di tutti gli impianti ausiliari sono state affidate ad una ditta esterna certificata ISO 9001 e di comprovata fiducia. Ci si è inoltre avvalsi della consulenza di professionisti del settore perseguendo una gestione tecnica efficiente, aggiornata e rispettosa delle vigenti disposizioni di legge.

Come nei precedenti esercizi è stata condotta una contrattazione per la fornitura di gas ed energia elettrica con i più importanti fornitori del mercato. Per questo esercizio, come per il precedente, sono stati sottoscritti contratti a prezzo variabile, non essendo pervenute offerte a prezzo fisso.

Il risultato delle analisi effettuate da laboratori accreditati sulla qualità dell'acqua calda sanitaria prodotta dagli impianti delle sottocentrali di scambio riconferma un auspicato stato di rispondenza alle normative vigenti e disposizioni Regionali dell'Emilia-Romagna.

Sta andando avanti il progetto di contabilizzazione al quale hanno già aderito 18 Condomini per l'acqua calda e fredda e 8 Condomini per il riscaldamento. Si ricorda che è attivo un portale web dove è possibile registrarsi e accedere ai dati dei propri consumi e alle proprie bollette.

È stato avviato uno studio per valutare la geotermia abbinata alle pompe di calore come fonte di calore alternativa al metano.

Sono stati eseguiti i lavori straordinari di manutenzione del cogeneratore, previsti dopo 20.000 ore di funzionamento.

Si sono concluse le fasi di progettazione e verifica dell'impianto fotovoltaico da 40 kW sul camino della Centrale, che dovrebbe quindi essere installato nella primavera del prossimo esercizio. Tale impianto permetterà di coprire una buona parte dei consumi elettrici della Centrale.

#### **ANDAMENTO DELLA GESTIONE NELL'ESERCIZIO 2023/2024**

Il bilancio e la relativa nota integrativa, redatti secondo la normativa UE, presentano una dettagliata analisi dell'andamento patrimoniale, economico, e finanziario fatto registrare dalla Cooperativa nell'esercizio qui in esame, con i dovuti raffronti rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, possiamo precisare quanto segue.

Sul fronte dei costi dobbiamo rilevare che il trascorso esercizio si chiude con "*costi della produzione*" per un totale di €. 2.179.515 a fronte dei quali la Cooperativa ha conseguito i seguenti ricavi: €. 1.538.816 per il servizio del riscaldamento, €. 374.928 per il servizio di acqua calda sanitaria, €. 284.211 per vendita di energia elettrica, ed € 20.671 per ricavi da servizi di contabilizzazione dei consumi. La Cooperativa, inoltre, ha potuto beneficiare, nell'esercizio 2023/2024, di contributi in conto impianti a fronte di investimenti in beni strumentali per un totale, di competenza dell'esercizio, di € 188.

I ricavi derivanti dalla vendita di energia elettrica, produzione questa accessoria rispetto alla principale, strettamente connessa alla produzione del riscaldamento e dipendente dalla scelta di installare impianti ad alto rendimento e ridotto impatto ambientale, ammontano complessivamente ad € 284.211, rispetto ad € 849.963 del precedente esercizio.

Tali entrate, si ripete connesse alla produzione del riscaldamento, hanno consentito riduzioni dei costi di gestione e, conseguentemente, di applicare prezzi inferiori ai servizi prestati ai Soci ed agli utenti.

Nel complesso, quindi, l'esercizio appena trascorso evidenzia un debito netto della Cooperativa nei confronti dei Soci e degli utenti di €. 97.344 derivante dalla differenza fra i versamenti effettuati in acconto per il servizio di riscaldamento e le spese effettivamente sostenute, nonché un credito verso alcuni Soci ed utenti di € 41.437 confluiti nei crediti verso clienti.

Il **costo del riscaldamento**, nell'esercizio 2023/2024, è risultato di € 1.538.816, di cui € 152.833 da addebitare agli utenti non soci, applicando, quindi, le maggiorazioni previste dell'art. 10 del Regolamento della Cooperativa, e di € 1.385.983 da ripartire fra i Soci tramite i condomini allacciati alla Cooperativa. Tale costo viene riaddebitato ai soci con la seguente modalità: 24,46% (costi fissi) applicando la tabella millesimale volumetrica e 75,54% (costi variabili) in relazione ai consumi dei singoli insediamenti rilevati dai contocalorie installati nelle sottocentrali. Il costo del riscaldamento al metro cubo riscaldato, e quindi il prezzo applicato agli utenti, è risultato, per l'anno 2023/2024, di € 0,678790 per i soci e di € 0,92879 per gli utenti non soci, mentre il costo al MWh è risultato di € 112,45009 per entrambe le categorie di utenza, a copertura dei costi della Centrale.

Al 30/09/2024 la Cooperativa contava n. 1.283 Soci e n. 178 utenti non soci.

La modalità di calcolo del costo dell'acqua calda sanitaria segue gli obblighi di legge (D.Lgs. 4 Luglio N. 102 norma UNI 10200), evidenziando in particolare anche la quantità di calore (MWh) consumata per produrre acqua calda. La **tariffa applicata sui consumi di acqua calda sanitaria** è stata:

- € 4,00 al mese per il canone del servizio
- € 2,50 al metro cubo di acqua fredda
- € 50,00 al MWh (calore usato per scaldare l'acqua)

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati 34.445 mc. di acqua calda sanitaria per produrre la quale sono stati consumati 4.279 MWh di calore.

Passiamo ora ad illustrare le principali voci che costituiscono i costi della produzione:

- Gas metano:** il consumo annuale di combustibile è stato di mc. 2.132.099, per una spesa complessiva di € 1.273.842, mentre i gradi giorno sono stati 1.842. Nel precedente esercizio il consumo annuale di combustibile era stato di mc 2.340.154, per una spesa complessiva di € 2.365.091, mentre i gradi giorno erano stati 1.991.  
L'acquisto del gas metano è stato effettuato presso il fornitore "Hera Comm Srl" al prezzo contrattualmente previsto.
- Acqua fredda:** Nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha sostenuto una spesa di € 93.421 per consumi di acqua fredda. Nel precedente esercizio la Cooperativa aveva sostenuto una spesa di € 91.873.
- Conduzione:** La conduzione della Centrale è affidata ad un'impresa artigiana con contratto triennale. La spesa a carico dell'esercizio 2023/2024 è stata di € 312.181. La spesa a carico del precedente esercizio era stata di € 282.795.
- Energia elettrica:** La spesa per acquisto di energia elettrica è stata di € 66.530 contro € 73.698 nell'esercizio precedente. La produzione di calore tramite l'impianto di cogenerazione ha permesso anche la produzione secondaria di energia elettrica. La vendita dell'energia elettrica prodotta eccedente il fabbisogno ha consentito di conseguire, nell'esercizio 2023/2024, come precisato, ulteriori ricavi per € 284.211.

## ANALISI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Al fine di consentire una migliore analisi del bilancio sottoposto al Vostro esame, raggruppiamo qui di seguito i conti patrimoniali ed i conti economici secondo aggregati che forniscono una più immediata visione della situazione patrimoniale e dell'andamento della gestione.

### Analisi dei dati patrimoniali

	30/09/2024	%	30/09/2023	%	Variazioni	%
Immobilizzazioni immat. nette	0	0,00	461	0,08	-461	-0,08
Immobilizzazioni materiali nette	315.328	33,55	320.387	29,50	-5.059	4,06
Partecip.ed altre immob. fin.	250	0,03	250	0,02	0	0,01
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>315.578</b>	<b>33,58</b>	<b>321.098</b>	<b>29,59</b>	<b>-5.520</b>	<b>3,99</b>
Rimanenze	68.003	7,24	73.095	5,46	-5.092	1,78
Crediti ed altre attività	280.221	29,82	1.179.915	31,57	-899.694	-1,75
Disponibilità liquide	275.934	29,36	966.962	33,38	-691.028	-4,02
<b>Totale attività correnti</b>	<b>624.158</b>	<b>66,42</b>	<b>2.219.972</b>	<b>70,41</b>	<b>-1.595.814</b>	<b>-3,99</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>939.736</b>	<b>100,00</b>	<b>2.541.070</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.601.334</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>658.384</b>	<b>70,06</b>	<b>644.293</b>	<b>52,59</b>	<b>14.091</b>	<b>17,47</b>
Fondi relativi al personale	18.474	1,97	15.304	1,01	3.170	0,95
Debiti a breve termine	233.494	24,85	1.741.473	34,74	-1.507.979	-9,89
Debiti a lungo termine	29.384	3,13	140.000	11,66	-110.616	-8,53
<b>Totale passivo</b>	<b>939.736</b>	<b>100,00</b>	<b>2.541.070</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.601.334</b>	<b>0,00</b>

## Analisi dei dati economici

	30/09/2024	%	30/09/2023	%	Variazioni	%
Valore della produzione	2.218.814	100,00	3.366.589	100,00	-1.147.775	0,00
Costi esterni	-2.035.809	-91,75	-3.169.503	-92,47	1.133.694	0,72
<b>Valore aggiunto</b>	<b>183.005</b>	<b>8,25</b>	<b>197.086</b>	<b>7,53</b>	<b>-14.081</b>	<b>0,72</b>
Costo del personale	-60.331	-2,72	-53.557	-1,51	-6.774	-1,21
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>122.674</b>	<b>5,53</b>	<b>143.529</b>	<b>6,02</b>	<b>-20.855</b>	<b>-0,49</b>
Ammortam. Svalutaz. e altri accant.	-83.375	-3,76	-113.728	-5,44	30.353	1,69
<b>Risultato operativo netto</b>	<b>39.299</b>	<b>1,77</b>	<b>29.801</b>	<b>0,57</b>	<b>9.498</b>	<b>1,20</b>
Proventi finanziari	1.008	0,05	15.688	0,11	-14.680	-0,06
Oneri finanziari	-27.748	-1,25	-28.330	-0,09	582	-1,16
<b>Reddito lordo ordinario</b>	<b>12.559</b>	<b>0,57</b>	<b>17.159</b>	<b>0,59</b>	<b>-4.600</b>	<b>-0,03</b>
Imposte sul reddito	611	0,03	-4.839	-0,16	5.450	0,19
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>13.170</b>	<b>0,59</b>	<b>12.320</b>	<b>0,43</b>	<b>850</b>	<b>0,17</b>

Di seguito vengono riportati alcuni importanti indici di bilancio al fine di una più compiuta analisi dei dati forniti.

<b>Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni</b>		
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	€ 342.806
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	2,0 9
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	€ 390.664
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	2,2 4
<b>Indici sulla struttura dei finanziamenti</b>		
Quoziente di indebitamento complessivo	<i>(Pml + Pc) / Mezzi Propri</i>	0,4 3
Quoziente di indebitamento finanziario	<i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	-
<b>Indici di redditività</b>		
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	2,00%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	1,91%
ROI	<i>Risultato operativo/(CIO medio - Passività operative medie)</i>	-39,12%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	-13,45%

Indicatori di solvibilità		
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 390.664
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	2,6 7
Margine di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	€ 322.661
Quoziente di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	2,3 8

Oltre a quanto sopra, in adempimento a quanto previsto e richiesto dal Codice Civile, possiamo ulteriormente precisare quanto segue:

#### **Attività di ricerca e sviluppo**

La Cooperativa sostiene costi di ricerca per una sempre migliore gestione dei suoi servizi; costi che vengono imputati a conto economico nel rispetto del principio di prudenza. Nell'ambito del C.d.A. vengono compiuti periodicamente accertamenti sui consumi giornalieri in relazione alle temperature esterne al fine di verificare il grado di efficienza degli impianti.

#### **Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti**

La Cooperativa non detiene partecipazioni in società o enti controllati e/o collegati.

#### **Azioni proprie ed azioni di società controllanti**

La Cooperativa non detiene azioni proprie, né azioni di società controllanti. Non ha emesso strumenti finanziari, né ha utilizzato nell'esercizio in questione tali strumenti.

#### **Principali rischi ed incertezze**

La Cooperativa, sul fronte dei costi, è soggetta ai rischi dipendenti dalle variazioni del prezzo della materia prima e dalle variazioni dei consumi della stessa in funzione dell'andamento climatico stagionale. Quest'anno, infatti, abbiamo assistito ad un forte aumento dei costi delle materie prime che ha comportato un aumento dei prezzi praticati agli utenti.

Sul fronte dei crediti possiamo segnalare che, nonostante alcuni rallentamenti nei pagamenti, non rileviamo posizioni di insolvenza da segnalare.

Per quanto riguarda lo stato di rischio derivante da malfunzionamento degli impianti utilizzati possiamo precisare che gli stessi sono, come più volte precisato, continuamente monitorati sotto l'aspetto dell'efficienza e della sicurezza.

La Cooperativa, inoltre, ha da tempo affidato l'incarico di seguire costantemente la sicurezza degli impianti ad una società specializzata nel settore.

Infine, si precisa che la Cooperativa è in possesso di regolare certificato di prevenzione incendi ed è assicurata per responsabilità civile dipendente dal funzionamento degli impianti con un massimale di € 10.000.000 per sinistro, € 10.000.000 per persona e € 10.000.000 per danni a cose; massimali ritenuti congrui dal Consiglio di Amministrazione rispetto ai rischi ipotetici.

La Cooperativa ha, inoltre, attivato un'assicurazione contro i danni indiretti derivanti da un eventuale guasto del cogeneratore che non permettesse di raggiungere i parametri necessari per gli sgravi fiscali.

Sono, infine, operanti altre assicurazioni per sollevare la Cooperativa da ogni rischio di possibili danni di cui possa essere chiamata a rispondere. Il costo annuo delle assicurazioni ammonta nel totale ad € 42.565.

#### **Informazioni attinenti al personale e all'ambiente**

Nell'esercizio 2023/2024 non si sono verificati infortuni sul lavoro che abbiano coinvolto il personale dipendente, né il personale comunque impegnato nella conduzione della Centrale Termica.

Per quanto riguarda la tutela dell'ambiente dobbiamo precisare che nel corso dell'esercizio 2023/2024 l'attività svolta dalla Cooperativa non ha causato danni all'ambiente stesso e che la Cooperativa non è stata sanzionata per danni ambientali.

#### **Ammissione nuovi soci**

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2528 del codice civile possiamo dare atto che durante l'esercizio 2023/2024 sono stati ammessi n. 81 nuovi soci, mentre i dimessi per vendita o decesso sono stati n. 65 soci. Le determinazioni assunte dal Consiglio di Amministrazione in relazione all'ammissione di nuovi soci si sono basate, come sempre, sui criteri di ammissione previsti dalle vigenti norme statutarie.

#### **Scopo mutualistico - Mutualità prevalente**

In relazione a quanto previsto dal codice civile possiamo dare atto che l'intera gestione 2023/2024 è stata improntata al conseguimento dello scopo mutualistico che consiste nella fornitura di riscaldamento ed acqua calda sanitaria a favore dei soci-utenti dei fabbricati allacciati alla Centrale Termica. Anche nell'esercizio 2023/2024, il Consiglio di Amministrazione è stato impegnato a fornire i predetti servizi ai soci-utenti ai costi più bassi possibili non ostante i pressanti aumenti, mantenendo l'efficienza consentita dalle attuali conoscenze tecniche.

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2545 *sexies* del codice civile, possiamo dare atto che la Cooperativa ha una sola gestione mutualistica che consiste, come precisato, nel fornire riscaldamento ed acqua calda sanitaria agli utenti allacciati alla Centrale Termica.

In relazione all'attività svolta possiamo dare atto che la Cooperativa è, e resta, a mutualità prevalente poiché oltre il 90% dei servizi sono resi a favore di soci.

#### **Sede della Cooperativa**

La Cooperativa ha la propria sede legale e svolge la propria attività in Bologna in Via Misa n. 1. Non vi sono altre sedi secondarie.

\* \* \*

Da ultimo dobbiamo precisare che il bilancio sottoposto al Vostro esame è stato redatto nel rispetto delle disposizioni di legge, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Cooperativa.

Bologna li 16 dicembre 2024

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Il Presidente  
**dott. Emanuele Centurioni**



## RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa"

### **Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 30 Settembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39", nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c." e nella sezione C) il "Carattere mutualistico della Cooperativa".

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa", costituito dallo stato patrimoniale al 30 settembre 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 30 settembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 del revisore 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 degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

***Responsabilità del revisore 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 prese dagli utilizzatori 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 ed 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.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa" al 30 settembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa" al 30 settembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della "Centrale Termica Fossolo Società Cooperativa" al 30 settembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 30 settembre 2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Presidente del consiglio di amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

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

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

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

## **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 30 settembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

## **C) Carattere mutualistico della Cooperativa**

Possiamo, infine, attestare che l'intera gestione sociale dell'esercizio 2023/2024 è stata improntata al conseguimento dello scopo mutualistico. Infatti, l'attività della Cooperativa è stata rivolta a fornire, per la massima parte ai soci, i servizi di riscaldamento ed acqua calda cercando di ottenere la massima efficienza con i minori costi possibili.

La Cooperativa può definirsi a mutualità prevalente ai sensi dell'articolo 2512 del codice Civile in quanto oltre il 50% dei servizi viene reso a favore dei Soci; per la precisione, dei ricavi (voce A1 del conto economico) di complessivi € 1.913.744 risultano forniti agli utenti soci € 1.726.658 (90,22%) ed € 187.086 (9,78%) ad altri utenti non soci.

Precisiamo, infine, che la nota integrativa predisposta dal Vostro Consiglio di Amministrazione contiene tutte le informazioni richieste dalla legge al fine di verificare la mutualità prevalente.

Bologna, 27/12/2024

Il collegio sindacale

Adolfo Spaggiari (Presidente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Spaggiari - Adolfo', written in a cursive style.

Pietro Foschi (Sindaco effettivo)

Paolo Zanotti (Sindaco effettivo)

CENTRALE TERMICA FOSSOLO Soc. Cooperativa  
 CON SEDE IN BOLOGNA VIA MISA 1  
 Registro delle Imprese di Bologna E C. F. N. 00324170372 - R.E.A. 186425  
 Albo Nazionale Società Cooperative N. A101133 - Sezione Cooperative a mutualità prevalente

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2024/2025		
COSTI	EURO	
<b>Costi di produzione</b>		
- Gas metano	1.800.000	
- Energia elettrica	90.000	
- Acqua fredda	90.000	
- Conduzione Centrale Termica	330.000	
- Consulenze tecniche	80.000	
- Manutenzioni ordinarie e migliorie	70.000	2.460.000
<b>Ammortamenti</b>		
- Quote ammortamenti d'esercizio	90.000	90.000
<b>Spese generali</b>		
- Costi del personale dipendente	60.000	
- Compensi amministratori	70.000	
- Compensi Sindaci	20.500	
- Consulenze Legali e Amministrative	30.000	
- Assicurazioni	40.000	
- Oneri finanziari e fidejussioni	5.000	
- Oneri fiscali	10.000	
- Spese varie (cancelleria e stampati, telefoniche, postali, spese trasporto, assistenza software, ecc.)	14.500	250.000
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>2.800.000</b>
<b>RICAVI PREVENTIVATI</b>		
- Riscaldamento		1.900.000
- Vendita energia elettrica		500.000
- Acqua calda		380.000
- Interessi attivi e recuperi vari		30.000
<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>2.810.000</b>
<b>Rate riscaldamento</b>		
Rata	Costo al mill.in euro	Data di pagamento
1°	500,00	Novembre 2024
2°	500,00	Gennaio 2025
3°	400,00	Marzo 2025
4°	300,00	Maggio 2025
5°	200,00	Luglio 2025
<b>TOTALE</b>	<b>1.900,00</b>	
Il Consiglio di Amministrazione si riserva di apportare variazioni alle rate in funzione dell'andamento stagionale o di altre necessità contingenti attualmente non ipotizzabili.		

**CENTRALE TERMICA FOSSOLO Società Cooperativa**  
**CON SEDE IN BOLOGNA VIA MISA N° 1**

Registro delle Imprese di Bologna e C.F. 00324170372 – R.E.A. 186425

Albo Nazionale Società Cooperative N. A101133 – Sezione Cooperative a mutualità prevalente

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**  
**AL BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2024/2025**

Signori Soci,

Il preventivo per l'esercizio 2024/2025, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, prevede una spesa complessiva per il servizio di riscaldamento, al netto del recupero di acqua calda, vendita energia elettrica, vendita dei titoli di Efficienza energetica ed altri recuperi vari, di € 1.900.000,00, salvo conguaglio del prezzo a fine esercizio in conseguenza delle possibili variazioni di bilancio.

In particolare le principali voci di costo considerate al fine della determinazione del prezzo dei servizi forniti sono le seguenti:

**Gas Metano** – Per un consumo stimato di mc. 2.530.000. La previsione di spesa per il metano è la voce più importante e che al contempo risente della maggiore incertezza. Questa incertezza è causata dall'imprevedibilità dell'andamento del clima invernale, e quindi del consumo effettivo finale, e dall'imprevedibilità del costo per metro cubo del metano, che è variabile.

**Energia Elettrica** – Questa voce di costo si riferisce all'energia elettrica acquistata per il funzionamento degli impianti quando il cogeneratore è spento. Quando il cogeneratore è in funzione l'energia elettrica prodotta è utilizzata in parte per soddisfare le nostre esigenze ed il rimanente viene venduta.

**Condizione** - Il calcolo è stato fatto sulla base del contratto in vigore.

**Ammortamenti** – Sono state rilevate le quote d'ammortamento dei cespiti utilizzati dalla società a carico dell'esercizio 2024/2025.

**Ricavi preventivati** – Sono dettagliatamente elencati nel prospetto del preventivo.

Tutte le cifre esposte nel preventivo sono al netto di IVA.

**p. Il Consiglio di Amministrazione**  
**Il Presidente**  
**dott. Emanuele Centurioni**



### Dettaglio costo acqua calda sanitaria esercizio 2023/2024

		Canone =4€/mese		Tariffa acqua =2,5€/m3		Tariffa calore =50€/MWh			
		Canone		Acqua		Calore		Totale	Equiv.
		Utenti	€	m3	€	MWh	€	€	€/m3
1	Misa 3-5-7	84	4.032,00	1.656	4.140,00	303,43	15.171,50	23.343,50	11,66
2	Misa 9	10	480,00	326	815,00	31,14	1.557,00	2.852,00	7,28
	Misa 11	10	480,00	233	582,50	22,18	1.109,00	2.171,50	7,26
	Misa 13	10	480,00	189	472,50	18,01	900,50	1.853,00	7,26
	Misa 15-17	20	960,00	568	1.420,00	54,22	2.711,00	5.091,00	7,27
	Misa 19	10	480,00	396	990,00	37,80	1.890,00	3.360,00	7,27
3	Misa 21	28	1.344,00	354	885,00	102,56	5.128,00	7.357,00	16,99
	Misa 23	28	1.344,00	437	1.092,50	126,54	6.327,00	8.763,50	16,98
4	Coop. Costr. E Risan.	14	672,00	338	845,00	37,99	1.899,50	3.416,50	8,12
	Misa 27	14	672,00	278	695,00	31,19	1.559,50	2.926,50	8,11
	Misa 29	14	672,00	303	757,50	32,70	1.635,00	3.064,50	7,90
	Misa 31	14	672,00	283	707,50	30,54	1.527,00	2.906,50	7,90
	Misa 33	14	672,00	433	1.082,50	46,73	2.336,50	4.091,00	7,90
	Misa 35	14	672,00	313	782,50	33,78	1.689,00	3.143,50	7,90
5	Misa 41	12	576,00	275	687,50	25,34	1.267,00	2.530,50	7,11
	Misa 43	12	576,00	275	687,50	25,34	1.267,00	2.530,50	7,11
	Misa 45	12	576,00	371	927,50	34,21	1.710,50	3.214,00	7,11
	Misa 47	12	576,00	287	717,50	30,88	1.544,00	2.837,50	7,88
	Misa 49	12	576,00	258	645,00	27,76	1.388,00	2.609,00	7,88
	Misa 51	12	576,00	348	870,00	37,44	1.872,00	3.318,00	7,88
6-7	Roselle 2-4	28	1.344,00	752	1.880,00	73,32	3.666,00	6.890,00	7,38
	Roselle 6	14	672,00	238	595,00	23,59	1.179,50	2.446,50	7,46
	Roselle 8	15	720,00	300	750,00	29,74	1.487,00	2.957,00	7,46
	Roselle 10	14	672,00	285	712,50	28,27	1.413,50	2.798,00	7,46
	Roselle 12	14	672,00	412	1.030,00	40,85	2.042,50	3.744,50	7,46
8	Roselle 14	18	864,00	383	957,50	43,24	2.162,00	3.983,50	8,14
	Roselle 16	18	864,00	495	1.237,50	55,89	2.794,50	4.896,00	8,15
	Roselle 18	18	864,00	412	1.030,00	46,51	2.325,50	4.219,50	8,14
9	Spina 15	12	576,00	192	480,00	22,59	1.129,50	2.185,50	8,38
	Spina 17	12	576,00	309	772,50	34,22	1.711,00	3.059,50	8,04
	Spina 19	12	576,00	342	855,00	37,87	1.893,50	3.324,50	8,04
	Spina 21	12	576,00	211	527,50	24,81	1.240,50	2.344,00	8,38
	Spina 23	12	576,00	276	690,00	32,56	1.628,00	2.894,00	8,40
	Spina 25	12	576,00	328	820,00	38,65	1.932,50	3.328,50	8,39
10	Spina 27	27	1.296,00	534	1.335,00	54,43	2.721,50	5.352,50	7,60
	Spina 29	27	1.296,00	806	2.015,00	82,16	4.108,00	7.419,00	7,60
11	Spina 31-33-35	42	2.016,00	953	2.382,50	94,59	4.729,50	9.128,00	7,46
	Spina 37-39-41	42	2.016,00	950	2.375,00	96,62	4.831,00	9.222,00	7,59
12	Felsina 27	27	1.296,00	494	1.235,00	103,90	5.195,00	7.726,00	13,02
	Felsina 29	27	1.296,00	510	1.275,00	107,22	5.361,00	7.932,00	13,01
13	Vetulonia 1-13	98	4.704,00	2303	5.757,50	227,98	11.399,00	21.860,50	7,45
	Scuola materna	1	48,00	76	190,00	7,40	370,00	608,00	7,37
14	Allende 1-3	33	1.584,00	904	2.260,00	109,00	5.450,00	9.294,00	8,53
	Alende 1/2-1/3	33	1.584,00	582	1.455,00	70,23	3.511,50	6.550,50	8,53
15	Allende 2 - Lincoln 2	47	2.256,00	1307	3.267,50	112,94	5.647,00	11.170,50	6,82
	Allende 4-6	47	2.256,00	1315	3.287,50	113,63	5.681,50	11.225,00	6,82
16	Allende 8-16 15-25	155	7.440,00	2682	6.705,00	465,10	23.255,00	37.400,00	11,17
17	Allen. 5-13 Ner. 6-14	137	6.576,00	2591	6.477,50	447,46	22.373,00	35.426,50	11,13
18	Neruda 2-4	65	3.120,00	1443	3.607,50	173,60	8.680,00	15.407,50	8,52
19	Neruda 5-7	41	1.968,00	1046	2.615,00	106,25	5.312,50	9.895,50	7,58
	Neruda 7/2-9-11	55	2.640,00	1400	3.500,00	142,26	7.113,00	13.253,00	7,58
20	Neruda 13-19	78	3.744,00	1901	4.752,50	142,20	7.110,00	15.606,50	6,24
<b>TOTALI</b>		<b>1.549</b>	<b>74.352</b>	<b>34.653</b>	<b>86.633</b>	<b>4.279</b>	<b>213.943</b>	<b>374.928</b>	<b>8,67</b>

**CENTRALE TERMICA FOSSOLO Soc. Cooperativa - Via Misa, 1 - 40139 BOLOGNA**

**RIPARTO SPESA RISCALDAMENTO ESERCIZIO 2023/2024**

Costi fissi ordinari €	290.335
Costi fissi straordinari €	82.914
Costi variabili €	1.153.008
Maggiorazione utenti €	12.559

Costo al mc quota ordinaria	€	0,528003
Costo al mc quota straordinaria	€	0,150787
Costo al mc totale	€	0,678790
Maggiorazione al mc. Utenti non Soci	€	0,25000
Costo al MWh	€	112,45009

Quota fissa %	24,46
Quota variabile %	75,54
<b>Costo totale €</b>	<b>1.538.816</b>

sottoc.le	CONDOMINI E UTENZE		Tabelle condominiali						Variabile		Magg.		saldo d'esercizio		
	metri cubi		kWh calore		Tariffa		Fissa		NON Soci		fatt. emesse		Saldo		
	totale	utenti	sottoc.le	condominio	sottoc.le	ordinaria	straordinaria	ordinaria	6	7	8	9	10	11	12
<b>1</b>	MISA 3 - 5 - 7	29.356,99	1.961,45	29.356,99	566.890	566.890	15.500,58	4.426,65	490,36	84.164,42	85.424,00	1.259,58			
<b>2</b>	MISA 9	3.980,18	373,82		64.843		2.101,55	600,16	93,46	10.086,77	11.584,00	1.497,23			
	MISA 11	3.514,27	702,86		57.253		1.855,55	529,91	175,72	8.999,29	10.224,00	1.224,71			
	MISA 13	3.514,27	0,00		57.253		1.855,55	529,91	-	8.823,57	10.224,00	1.400,43			
	MISA 15 - 17	6.429,69	0,00		104.749		3.394,90	969,51	-	16.143,44	18.704,00	2.560,56			
	MISA 19	3.768,93	389,24	21.207,34	61.402	345.500	1.990,01	568,31	97,31	9.560,29	10.960,00	1.399,71			
<b>3</b>	MISA 21	9.324,06	1.650,65	187.290	187.290	187.290	4.923,13	1.405,95	412,66	27.802,52	27.136,00	-666,52			
	MISA 23	9.324,06	729,07	18.648,12	198.110	198.110	4.923,13	1.405,95	182,27	28.788,84	27.136,00	-1.652,84			
<b>4</b>	GEETIT	5.616,76	0,00		103.650		2.965,67	846,93	-	15.468,05	16.336,00	867,95			
	MISA 27	5.166,21	738,51		65.385		2.727,77	779,00	184,63	11.043,95	15.040,00	3.996,05			
	MISA 29	5.274,82	379,95		92.959		2.785,12	795,37	94,99	14.128,73	15.344,00	1.215,27			
	MISA 31	4.974,05	357,20		91.976		2.626,31	750,02	89,30	13.808,34	14.480,00	671,66			
	MISA 33	4.653,57	0,00		86.946		2.457,10	701,70	-	12.935,89	13.536,00	600,11			
MISA 35	4.727,26	315,97	30.412,67	86.403	527.319	2.496,01	712,81	78,99	13.003,84	13.760,00	756,16				
<b>5</b>	MISA 41	4.232,76	0,00		83.967		2.234,91	638,25	-	12.315,26	12.320,00	4,74			
	MISA 43	4.351,22	314,72		86.317		2.297,46	656,11	78,68	12.738,60	12.656,00	-82,60			
	MISA 45	4.210,04	0,00	12.794,02	83.516	253.800	2.222,91	634,82	-	12.249,11	12.256,00	6,89			
	MISA 47	4.230,95	0,00		77.400		2.233,95	637,97	-	11.575,56	12.304,00	728,44			
	MISA 49	4.230,96	0,00		77.400		2.233,96	637,97	-	11.575,57	12.304,00	728,43			
MISA 51	4.727,87	0,00	13.189,78	86.490	241.290	2.496,33	712,90	-	12.935,04	13.760,00	824,96				
<b>6-7</b>	ROSELLE 2 - 4	9.681,49	336,28	201.935	201.935	201.935	5.111,86	1.459,84	84,07	29.363,38	28.176,00	-1.187,38			
	" SALETTE	160,35		3.345	3.345	205.280	84,67	24,18	-	485,00	464,00	-21,00			
	ROSELLE 6	4.351,65	308,97	74.099	74.099		2.297,68	656,17	77,24	11.363,53	12.656,00	1.292,47			
	ROSELLE 8	4.729,65	309,63	80.535	80.535		2.497,27	713,17	77,41	12.344,02	13.760,00	1.415,98			
	ROSELLE 10	5.366,36	348,12	91.377	91.377		2.833,45	809,18	87,03	14.005,01	15.616,00	1.610,99			
ROSELLE 12	5.217,34	1.872,85	19.665,00	88.839	334.850	2.754,77	786,71	468,21	13.999,64	15.184,00	1.184,36				

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>8</b>	ROSELLE 14	6.507,40	405,87	110.381		3.435,93	981,23	12.412,35	101,47	16.930,98	18.928,00	1.997,02
	ROSELLE 16	7.725,78	855,24	131.047		4.079,24	1.164,95	14.736,25	213,81	20.194,25	22.480,00	2.285,75
	ROSELLE 18	6.943,14	0,00	21.176,32		3.666,00	1.046,94	13.243,47	-	17.956,41	20.208,00	2.251,59
<b>9</b>	SPINA 15	4.157,22	370,10		85.427	2.195,02	626,85	9.606,27	92,53	12.520,67	12.096,00	-424,67
	SPINA 17	4.505,00	1.090,59		92.573	2.378,65	679,30	10.409,84	272,65	13.740,44	13.104,00	-636,44
	SPINA 19	4.713,83	785,64		96.864	2.488,92	710,78	10.892,37	196,41	14.288,48	13.712,00	-576,48
	SPINA 21	4.178,84	0,00		85.871	2.206,44	630,11	9.656,20	-	12.492,75	12.160,00	-332,75
	SPINA 23	3.906,89	0,00		80.283	2.062,85	589,11	9.027,83	-	11.679,79	11.376,00	-303,79
SPINA 25	4.549,59	348,13	26.011,37	41.072	482.090	2.402,20	686,02	4.618,55	87,03	7.793,80	7.939,20	145,40
<b>10</b>	SPINA 27	9.573,01	1.110,24	207.420		5.054,58	1.443,49	23.324,40	277,56	30.100,03	27.856,00	-2.244,03
	SPINA 29	9.565,02	716,44	19.138,03	393.740	5.050,36	1.442,28	20.951,70	179,11	27.623,45	27.824,00	200,55
<b>11</b>	SPINA 31 - 33 - 35	14.171,85	326,56	267.840		7.482,78	2.136,93	30.118,63	81,64	39.819,98	41.232,00	1.412,02
	SPINA 37 - 39 - 41	14.184,89	2.013,65	28.356,74	506.350	7.489,66	2.138,90	26.820,47	503,41	36.952,44	41.280,00	4.327,56
<b>12</b>	FELSINA 27	9.324,06	617,06	219.210		4.923,13	1.405,95	24.650,18	154,27	31.133,53	27.136,00	-3.997,53
	FELSINA 29	9.324,06	1.035,81	18.648,12	231.620	4.923,13	1.405,95	26.045,69	258,95	32.633,72	27.136,00	-5.497,72
<b>13</b>	VETULONIA 1 - 13	34.412,74	2.103,99	34.412,74	764.680	18.170,03	5.188,99	85.988,33	526,00	109.873,35	100.128,00	-9.745,35
	SCUOLA	1.360,69		1.360,69	49.400	718,45	205,17	5.555,03	-	6.478,65	4.000,00	-2.478,65
<b>14</b>	ALLENDE 1 - 3	12.113,02	3.583,14	12.113,02	240.980	6.395,71	1.826,49	27.098,22	895,79	36.216,21	35.248,00	-968,21
	ALLENDE 1/2°-1/3°	12.203,23	2.587,08	12.203,23	292.600	6.443,34	1.840,09	32.902,90	646,77	41.833,10	35.504,00	-6.329,10
<b>15</b>	ALLENDE 2 - LINCOLN 2	19.052,92	2.739,82	19.052,92	253.650	10.060,00	2.872,93	28.522,97	684,96	42.140,86	55.440,00	13.299,14
	ALLENDE 4 - 6	19.093,71	1.181,14	19.093,71	276.000	10.081,54	2.879,08	31.036,22	295,29	44.292,13	55.552,00	11.259,87
<b>16/17</b>	GESTIONE F.N. 3	99.331,26	4.646,85	99.331,26	1.762.520	52.447,20	14.977,86	198.195,53	1.161,71	266.782,30	289.024,00	22.241,70
<b>18</b>	NERUDA 2 - 4	24.587,11	4.564,33	24.587,11	427.940	12.982,07	3.707,42	48.121,89	1.141,08	65.952,46	71.552,00	5.599,54
	NERUDA 5 - 7	13.816,99	3.746,32	291.787		7.295,41	2.083,42	32.811,47	936,58	43.126,88	40.208,00	-2.918,88
<b>19</b>	USO COMMERCIALE	1.028,16		14.845,15	313.500	542,87	155,03	2.441,63	-	3.139,53	2.992,00	-147,53
	NERUDA 7/2° - 9 - 11	15.666,54	1.960,66	15.666,54	300.100	8.271,98	2.362,31	33.746,27	490,17	44.870,73	45.584,00	713,27
<b>20</b>	NERUDA 13 - 19	27.853,71	2.358,10	503.196		14.706,84	4.199,98	56.584,44	589,53	76.080,79	81.040,00	4.959,21
	SALETTE	908,00		28.761,71	16.404	479,43	136,91	1.844,63	-	2.460,97	2.640,00	179,03
<b>TOTALI</b>		<b>549.874</b>	<b>50.236</b>	<b>549.874</b>	<b>10.253.509</b>	<b>290.335,36</b>	<b>82.913,92</b>	<b>1.153.008,01</b>	<b>12.559,05</b>	<b>1.538.816,34</b>	<b>1.594.723,20</b>	<b>55.906,86</b>

