# LOMELLINA GAS srl

a socio unico

27035 Mede (PV) Via Gramsci 12 Codice Fiscale e Partita IVA 02648220180

BILANCIO D'ESERCIZIO

2022

# Lomellina gas srl

**Amministratore Unico** Rapaglia Sebastiano

Sindaco unico Zorzoli Gianluca

## LOMELLINA GAS SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici					
Sede in	VIA GRAMSCI 12 - 27035 - MEDE - PV				
Codice Fiscale	02648220180				
Numero Rea	PV 290609				
P.I.	02648220180				
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.				
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA				
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300				
Società in liquidazione	no				
Società con socio unico	si				
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no				
Appartenenza a un gruppo	si				

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 1 di 18

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	10.800	294.464
II - Immobilizzazioni materiali	9.465	14.848
Totale immobilizzazioni (B)	20.265	309.312
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.737.047	2.295.840
imposte anticipate	31.718	57.571
Totale crediti	5.768.765	2.353.411
IV - Disponibilità liquide	14.846	411.663
Totale attivo circolante (C)	5.783.611	2.765.074
D) Ratei e risconti	1.137	1.077
Totale attivo	5.805.013	3.075.463
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
IV - Riserva legale	7.177	6.099
V - Riserve statutarie	66.357	45.884
VI - Altre riserve	16.153	16.154
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(128.969)	21.550
Totale patrimonio netto	260.718	389.687
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.613	26.426
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.515.682	2.659.350
Totale debiti	5.515.682	2.659.350
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	5.805.013	3.075.463

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 2 di 18

## Conto economico

21) Utile (perdita) dell'esercizio

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.614.082	4.446.567
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.276.320	101.280
Totale altri ricavi e proventi	1.276.320	101.280
Totale valore della produzione	8.890.402	4.547.847
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.798.664	3.033.118
7) per servizi	281.465	1.184.956
8) per godimento di beni di terzi	12.696	11.294
9) per il personale		
a) salari e stipendi	63.946	63.203
b) oneri sociali	20.304	20.053
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	89.894	121.190
Totale costi per il personale	174.144	204.446
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	290.817	59.791
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	138.572	11.412
Totale ammortamenti e svalutazioni	429.389	71.203
14) oneri diversi di gestione	157.111	13.670
Totale costi della produzione	8.853.469	4.518.687
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	36.933	29.160
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.174	3.782
Totale proventi diversi dai precedenti	6.174	3.782
Totale altri proventi finanziari	6.174	3.782
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	30.889	1.018
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.889	1.018
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.715)	2.764
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.218	31.924
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	115.334	11.084
imposte differite e anticipate	25.853	(710)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	141.187	10.374

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 3 di 18

(128.969)

21.550

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto in forma abbreviata, ex art. 2435 bis C.C., in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente Nota Integrativa. La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo Unico delle Imposte sui Redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. La presente Nota Integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali: - la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza; come meglio precisato nel proseguo della nota integrativa sono venuti meno i presupposti della continuazione dell'attività, pertanto la valutazione delle poste è stata fatta nella prospettiva della cessazione dell'attività. - la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; - sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio; - si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente: - lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423 ter, 2424, 2425 e 2435 bis del C.C.; - per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente; - l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424 bis e 2425 bis del C.C.; - non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci; - in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, nel caso gli effetti e le motivazioni di tale modifica verranno indicati in dettaglio nel prosieguo della presente Nota Integrativa; - i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente. Il contenuto della presente Nota Integrativa è formulato applicando le semplificazioni, o parte di esse, previste dall'art. 2435 bis c. 5 e 6 C.C. La Nota Integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435 bis c. 2 ultimo capoverso C.C. Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435 bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nr. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salva deroga di cui all'art. 2435 bis C. C., e nelle altre norme del C.C. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 4 di 18

Conversioni in valuta estera Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni in valuta estera.

#### Altre informazioni

Informazioni generali La società Lomellina Gas Srl svolge l'attività di vendita del gas naturale agli utenti finali, a seguito del conferimento del suddetto ramo di azienda da parte del socio unico Cbl Spa. Tale operazione è avvenuta in data 28/06/2017, tramite atto repertorio N.21/195 notaio G. Catalano, con effetto a partire dal 01/10/2017, data corrispondente all'inizio dell'attività. La società è totalmente partecipata da CBL Spa, con sede in Mede; non vi è peraltro attività di direzione e coordinamento. Nel corso del mese di dicembre la società ha alienato la totalità dei propri utenti alla società BLUENERGY GROUP S.P.A. Rispetto all'esercizio precedente sono state di conseguenza adeguate le valutazioni nella prospettiva della cessazione dell'attività.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio, non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'Organo Amministrativo, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 5 di 18

## Nota integrativa abbreviata, attivo

#### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Non sono state oggetto di rivalutazione.

AMMORTAMENTO L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Le poste iscritte sono ammortizzate come di seguito:

Costi di impianto e ampliamento	20,00%
Concessione, licenze e marchi	20,00%
Avviamento	10,00%
Altri beni immateriali	10,00%

SVALUTAZIONI E RIPRISTINI Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. E', comunque, fatto divieto il ripristino per avviamento ed oneri pluriennali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 nr. 2 C.C.)

Nel prospetto che segue sono evidenziate le motivazioni delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo

#### variazioni immobilizzazioni immateriali

	valore residuo 01 /01/2022	incrementi	ammortamento	cvalutazioni	valore residuo al 31/12/2022
avviamento	231.003	0	42.032	188.971	0
altre immobilizzazioni immateriali	63.461	1.769	9.101	45.329	10.800
TOTALE	294.464	1.769	51.133	234.300	10.800

L'Avviamento il cui valore originario è pari ad € 420.320 deriva dal conferimento del ramo di vendita gas, è stato iscritto nell'attivo; viene ammortizzato in ragione alla vita utile stimata (10 anni). Le Altre immobilizzazioni pari ad € 10.800, corrispondono a: - migrazione archivi vendita gas, sviluppo software AS400, predisposizione fatturazione

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 6 di 18

elettronica e stampa bollette. Non sono stati imputati alle immobilizzazioni immateriali oneri finanziari. In considerazione alla vendita degli utenti avvenuta a dicembre 2022 si è ritenuto opportuno, dopo aver imputato la quota annuale di ammortamento, procedere con la svalutazione integrale dell'avviamento e di porzione delle altre immobilizzazioni immateriali.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili. Le immobilizzazioni sono rilevate alla data in cui è avvenuto il trasferimento della proprietà se coincidente con la data di trasferimento dei rischi e benefici relativi, diversamente sono rilevate alla data (precedente o successiva) di trasferimento di questi ultimi. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico. Le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazione nell'esercizio a commento.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni è ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce. Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

percentuali ammortamento materiali

Attrezzatura	20,00%
Autovetture	25,00%
Macchine elettr e d elettroniche	20,00%
Ced ed hardware	20,00%
Telefoni cellulari e tablet	20,00%
Mobili ufficio ed arredamento	12,00%

I coefficienti di ammortamento sono applicati nell'esercizio a commento che corrisponde al secondo anno di attività. Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento. Per i beni conferiti dal socio unico con il ramo di azienda vendita gas, si è proseguito il processo di ammortamento già in atto nella società conferente.

Svalutazioni e ripristini Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 nr. 2 C.C.)

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 7 di 18

#### movimenti immobilizzi materiali

	storico	rivalutazione	acquisti	cessioni	valore lordo
autovetture veicoli e simili	13.141				13.141
Telefoni cellulari	1.167				1.167
Mobili ed arredi	10.795				10.795
Macchine elettro.	9.199				9.199
attrezz inf euro 516,46	968				968
centro elaborazione dati hardware	35.682				35.682
TOTALE	70.952	0	0	0	70.952

#### immobil materiali movimenti ammort

	valore lordo cespite	f.do ammort esercizio precedente	quota esercizio	totale ammortizzato	valore cespite netto a bilancio
autovetture veicoli e simili	13.141	11.498	1.643	13.141	0
Telefoni cellulari	1.167	782	154	936	231
Mobili ed arredi	10.795	3.248	1.295	4.543	6.252
Macchine elettro.	9.199	4.980	1.688	6.668	2.531
attrezz inf euro 516,46	968	968	0	968	0
centro elaborazione dati hardware	35.682	34.628	603	35.231	451
TOTALE	70.952	56.104	5.383	61.487	9.465

Non sono stati imputati alle immobilizzazioni materiali oneri finanziari.

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

#### Attivo circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:
- Sottoclasse I - Rimanenze; - Sottoclasse II - Crediti; - Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni; - Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

#### Rimanenze

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 8 di 18

La società per sua natura non ha rimanenze.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. Ai sensi dell'art. 2435 bis c. 7 bis C.C. sono valutati al valore di presumibile realizzo.

#### Crediti commerciali

I crediti commerciali sono stati iscritti in bilancio alla differenza tra il valore di iscrizione ed i fondi svalutazione crediti costituiti nel corso del presente esercizio, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze. In dettaglio:

#### fondo svalutazione crediti

	saldo inziale	uilizzo nell'anno	lf.do generico -	accontonamento ulteriore	saldo finale
fondo svalutazione crediti	57.492	55.334	8.572	130.000	140.730

Nell'esercizio 2020, in via prudenziale, è stato effettuato l'accantonamento ad un fondo svalutazione crediti personalizzato, a seguito di un'analisi dettagliata dei crediti sulla base del loro grado di esigibilità, importo ed anzianità. Nel corso degli esercizi 2021 e 2022 questi fondo è stato quasi interamente azzerato ad eccezione della quota residua di € 2.158. Si è ritenuto opportuno, oltre all'accantonamento di legge pari allo 0,5% dei crediti, effettuare un nuovo accantonamento di € 130.000 per le posizioni creditorie ancora da incassare in considerazione anche del fatto che l'operazione straordinaria di vendita degli utenti priva la società della possibilità di utilizzare lo stacco dell'utenza come elemento di forza nella riscossione dei crediti.

#### Attività per imposte anticipate

Assommano ad €31.718 e si riferiscono alle imposte "correnti" (IRES e IRAP), connesse a "variazioni temporanee", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

ALTRI CREDITI Gli altri crediti sono stati iscritti al valore nominale in quanto non vi sono ragionevoli rischi di insolvenza. La crescita in valore assoluto rispetto all'esercizio 2021 è dato dalle note di credito da ricevere passate da € 14.992 ad €1.061.008.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

VARIAZIONI DEI CREDITI (art. 2427 c. 1 nr. 4 e 6 C.C.) Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.226.363	636.545	2.862.908	2.862.908
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.595	1.100	4.695	4.695
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.772	277.978	288.750	288.750
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	38.110	(38.110)	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	57.571	(25.853)	31.718	

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 9 di 18

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.000	2.563.694	2.580.694	2.580.694
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.353.411	3.415.354	5.768.765	5.737.047

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	411.245	(397.579)	13.666
Denaro e altri valori in cassa	418	762	1.180
Totale disponibilità liquide	411.663	(396.817)	14.846

#### Ratei e risconti attivi

Nei "Ratei e Risconti" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	1.077	60	1.137

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 10 di 18

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli artt. 2427 e 2435 bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/22, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto.

Si precisa che la voce altre riserve è costituita dalla Riserva da conferimento che è iscritta al netto del debito per imposta sostitutiva per affrancamento della voce "avviamento" generatasi dal conferimento avvenuto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Disultata diseavoisia	Valore di fine esercizio
	valore di illizio esercizio	Incrementi	Decrementi	nisultato d esercizio	valore at title esercizio
Capitale	300.000	-	-		300.000
Riserva legale	6.099	1.078	-		7.177
Riserve statutarie	45.884	20.473	-		66.357
Altre riserve					
Varie altre riserve	16.154	-	1		16.153
Totale altre riserve	16.154	-	1		16.153
Utile (perdita) dell'esercizio	21.550	-	21.550	(128.969)	(128.969)
Totale patrimonio netto	389.687	21.551	21.551	(128.969)	260.718

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000			-
Riserva legale	7.177	a b	7177	-
Riserve statutarie	66.357	a b c	68357	68.357
Altre riserve				
Varie altre riserve	16.153	a b	16153	-
Totale altre riserve	16.153		16153	-
Totale	389.687			68.357

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 11 di 18

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. ed è stato iscritto in ciascun esercizio sulla base della competenza economica.

tfr

	saldo iniziale	accantonamento	utilizzo	saldo finale
trattamento fine rapporto	26.426	7.158	4.971	28.613

#### **Debiti**

Ai sensi dell'art. 2435 bis c. 7 bis C.C. sono iscritti al valore nominale.

#### Variazioni e scadenza dei debiti

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	-	1.220.540	1.220.540	1.220.540
Debiti verso fornitori	2.237.103	1.421.204	3.658.307	3.658.307
Debiti verso controllanti	150.118	(146.372)	3.746	3.746
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	123.805	(118.438)	5.367	5.367
Debiti tributari	106.164	155.805	261.969	261.969
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.665	(178)	3.487	3.487
Altri debiti	38.495	323.771	362.266	362.266
Totale debiti	2.659.350	2.856.332	5.515.682	5.515.682

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

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel corso dell'esercizio è stato rimborsato il prestito infruttifero erogato dal socio unico la cui scadenza era già stata prorogata al 2022.

## Ratei e risconti passivi

Non vi sono poste di questa natura in bilancio.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 12 di 18

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente sezione della Nota Integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli artt. 2427 e 2435 bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/22 compongono il Conto economico. Le classi A e B confrontano i componenti positivi costituenti il valore della produzione, relativi alla gestione caratteristica ed accessoria, con i costi della produzione classificati per natura.

L'attività caratteristica identifica i componenti positivi generati da operazioni continuative e relative alla gestione distintiva della società; l'attività accessoria è costituita da componenti positivi che non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria. Le classi C e D si riferiscono ai componenti positivi e negativi ed alle rettifiche di natura finanziaria e rappresentano l'attività finanziaria della società, anche nel caso la stessa costituisse l'attività sociale caratteristica.

In ossequio del contenuto dell'OIC 12, le poste "straordinarie" non finanziarie sono ora iscritte nella voce A.5 se positive B.14 se negative, mentre quelle di natura finanziaria sono iscritte in ragione della loro specifica natura nelle corrispondenti voci della classe C. Nel prosieguo della presente Nota Integrativa si dà puntuale illustrazione delle poste straordinarie se iscritte in conto economico.

## Valore della produzione

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge una sola attività.

Altri ricavi e proventi

Tale voce assomma ad euro 1,276.319 e risulta così dettagliata

altri ricavi e proventi

	Treatre proventi	
addebiti ad utenti per operaz su misur.		13.255
contributi allacciamento gas		9.764
rimborso spese utenti		16.397
accertamento L 40/4		1.107
sop attive		1.235.796
TOTALE		1.276.319

La voce sopravvenienze attive è quasi intermente rapresentata dal provento per la vendita degli utenti pari ad € 1.234.520.

## Costi della produzione

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 13 di 18

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi. I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e delle merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7). Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti. Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13, utilizzate solo in via residuale. Non vi sono poste di natura straordinaria.

### Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale. La classificazione dei suddetti proventi e oneri nella classe C di Conto economico è valida anche se per la società tale area costituisce l'attività caratteristica della gestione.

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

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti. In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 nr. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

interessi passivi

interessi passivi di c/c	21.969
interessi passivi tardato pagamento fornitori	6.670
interessi passivi ritardato pag imposte	2.250
TOTALE	30.889

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

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano: - le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento; - le imposte relative ad esercizi precedenti definite/pagate nell'esercizio a commento, comprese le sanzioni e gli interessi maturati, nonché la differenza positiva (o negativa) rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti; - l'ammontare delle imposte differite attive e passive in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio; - le rettifiche ai saldi delle imposte differite attive e passive per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio; - le rettifiche eventuali da consolidato fiscale.

Il Conto Economico dell'esercizio evidenzia un utile di €128.969. Di seguito i commenti alle principali variazioni

I costi della produzione sono sinteticamente illustrati come segue: L'incremento della voce acquisti si riferisce principalmente alla materia prima per approvvigionamento di gas naturale destinato alla vendita agli utenti finali che è stata pari ad euro 7.791.206 con una variazione di euro 4,761,656 rispetto all'esercizio precedente; Sui valori di acquisto e vendita del gas influisce il prezzo di mercato ed i volumi dei consumi. La parte residua di incremento è relativa ad

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 14 di 18

acquisto di carburanti, attrezzature inferiori ad euro 516,46 e materiale d'ufficio, mentre non sognificativi sono gli acquisti di cancelleria. Le variazioni principali dei costi per servizi possono essere così riassunte: Costi per operazioni di vendita gas agli utenti finali per quote rilevazione dati utenze di euro 36.138 in diminuzione di euro 8.020 e la quota fissa misura/commerciliazzazione pari ad euro 125.451 in diminuzione di euro 35.829. La varazione principale riguarda la quota di trasporto gas rete locale per effetto delle note di variazone di fine esercizio è passato da una voce di costo di 608.673 ad uno storno di costi di euro 294.190 con uno scostamento complessivo di euro 902.863. Spese relative al personale (addestramento e formazione, commissioni su lavoro interinale, consulenza ed elaborazione paghe) pari ad euro 6.348 in diminuzione di euro 1.554. Spese varie amministrative (bancarie, postali, telefoniche, assicurazioni, relative all'utenza) pari ad euro 97.631, in aumento di euro 33.848 Spese relative alla gestione utenze pari ad euro 30.700 in aumento di euro 6.008 Prestazioni professionali di euro 58.330 in aumento di euro 41.470 L'incremento degli oneri diversi di gestione è rappresentato essenzialmente dalle perdite su crediti pari ad euro 139.633; di fatto non significative le altre variazoni relative a componenti authority, contributi associativi ed oneri derivanti dall'attività regolata, abbuoni passivi, spese per emergenza Covid-19.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 15 di 18

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/22, nella presente sezione della Nota Integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni: - Dati sull'occupazione - Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto - Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale - Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare - Informazioni sulle operazioni con parti correlate - Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale - Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio - Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C. - Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Azioni proprie e di società controllanti Si precisa che: la società non possiede, non ha acquistato e/o alienato azioni proprie (art. 2428 c. 3 nr. 3 C.C.) la società non possiede, non ha acquistato e/o alienato azioni o quote di società controllanti (art. 2428 c. 3 nr. 4 C.C.)

## Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

#### dati dei dipendenti

	all'inzio	alla fine	media
impiegati	2	2	2
intermedi			
operai			
TOTALE	2	2	2

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

L'amministratore unico ha percepito compensi per un importo pari ad €4.680.

I compensi del collegio sindacale sono stati pari ad €10.400.

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

Risulta un impegno per fideiussione prestata a favore dell'Agenzia delle Dogane di € 180.000 invariata rispetto al precedente esercizio.

La Fidejussione bancaria è stata stipulata con Cariparma a garanzia del pagamento dell'accisa. E' a favore del ricevitore capo dell'ufficio delle dogane di Pavia, in ottemperanza alla circolare dell'agenzia delle dogane n.17/d del 28/05/2007.

Garanzie La società non ha prestato garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale

Passività potenziali Non vi sono situazioni di questa natura.

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 16 di 18

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.) La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si informa che la società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/22, ha effettuato operazioni con parti correlate, tuttavia, trattandosi di operazioni concluse a normali condizioni di mercato, ai fini della comprensione del bilancio non si ritiene necessario fornire maggiori dettagli.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, in merito ai fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico si segnala che l'emergenza Covid-19 non ha avuto un considerevole impatto sull'andamento gestionale in quanto l'attività esercitata dall'impresa ha continuato, essendo la stessa considerata essenziale, con l'osservanza dei protocolli sanitari previsti dalle normative. Da segnalare invece la spirale di crescita del costo delle materie prime e di gas ed energia elettrica in particolare che risulta aggravata da conflitto Russia Ucraina di cui al momento della chiusura del bilancio non si vedono i presupposti per la fine delle ostilità. Tale incontrollabile fenomeno ha causato un drastico cambiamento delle condizioni per l'approvvigionamento della materia prima che, insieme alla crescente difficoltà nella puntuale riscossione dei crediti, hanno comportato un notevole aumento del grado di rischio dell'attività di vendita gas. Pertanto, la società, facendo seguito a quanto deliberato dall'Assemblea degli azionisti del Socio unico CBL SpA, dopo un'attenta ed approfondita analisi dei vai fattori ostili ed imprevedibili presenti sul mercato, ha provveduto a cedere i propri contratti di fornitura gas ad altro venditore, a partire dal 1 gennaio 2023.

Fatti successivi recepiti nei valori di bilancio Non vi sono situazioni di questa natura.

Fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio Non vi sono situazioni di questa natura.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Si propone di riportare la perdita d'esercizio a nuovo

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 17 di 18

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Le considerazioni ed i valori espressi nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono i fatti amministrativi così come si sono verificati. L'Amministratore Unico Dott. Sebastiano Rapaglia

Il sottoscritto Dott. Luigi Vittorio Lonati, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 18 di 18

#### RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AI SOCI

\* \* \* \* \* \*

### Ai Soci della società LOMELLINA GAS S.r.l.

\* \* \* \* \* \*

#### **Premessa**

Il sottoscritto Sindaco Unico <u>Dott. GIANLUCA ZORZOLI</u>, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 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" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 che viene presentato al Vs. esame ed alla Vs. approvazione, si è chiuso con una perdita di **Euro 128.969**.

Il bilancio è stato redatto, come previsto dall'art. 2423 -2424-2425 C.C. dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Le risultanze riepilogative del Bilancio 2022 sono:

#### Stato Patrimoniale

Crediti vs. soci per versamenti	0
dovuti	
Attivo immobilizzato	20.265
Attivo circolante	5.783.611
Ratei e risconti	1.137
Totale attivo	5.805.013
Patrimonio netto	260.718
Di cui: Risultato d'esercizio (perdita)	(128.969)
Trattamento di fine rapporto	28.613
Debiti	5.515.682
Ratei e risconti	0



Totale passivo	5.805.013

#### Conto Economico

Valore della produzione	8.890.402
Costi di produzione	(8.853.469)
Proventi e oneri finanziari	(24.715)
Risultato prima delle imposte	12.218
Imposte correnti	(115.334)
Imposte differite e anticipate	(25.853)
Risultato esercizio - Utile	(128.969)

\* \* \* \* \* \*

## 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

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della **LOMELLINA GAS S.r.l.**, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione <u>Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio</u> <u>d'esercizio</u> della presente relazione.

Sono indipendente 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco Unico 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 Sindaco Unico 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 miei 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 mio 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie 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.

Proprio in relazione al principio di "continuità aziendale" (going concern principle), nel mese di dicembre l'esercizio 2022, come sarà meglio spiegato nel paragrafo B della presente Relazione relativo all"Attività di vigilanza", la società ha ceduto la totalità dei propri contratti di fornitura del gas alla società BLUENERGY GROUP S.P.A., interrompendo di fatto l'attività aziendale e ponendo la società come un'entità che non soddisfa il sopra citato presupposto della "continuità aziendale". La società controllante CBL S.P.A. ha preso atto altresì dell'esistenza di una causa di scioglimento della società, che presumibilmente sarà sciolta e messa in liquidazione entro il mese di giugno 2023.

Conseguentemente i principi contabili per la redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 sono variati rispetto agli anni precedenti, non rispettando più il principio di continuità aziendale. In ossequio al principio di prudenza, nel bilancio medesimo la valutazione delle poste è stata fatta tenendo conto della prospettiva della cessazione dell'attività, in particolare svalutando integralmente l'avviamento iscritto in bilancio, al netto dell'ammortamento dell'anno, nonché tutti i crediti di non presumibile realizzo a seguito della cessione dei contratti gas.

- ho 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.
- ho 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.



\* \* \* \* \*

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia 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.

### B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

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

Mi sono incontrato con l'Amministratore Unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore Unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'amministratore unico per fronteggiare la situazione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19, nonché i riflessi derivanti dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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



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

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

# Nel corso dell'attività di vigilanza <u>sono emersi i seguenti fatti significativi</u> tali da richiederne la menzione nella presente relazione:

- 1) Nel corso del mese di dicembre 2022 la società ha alienato la totalità dei propri contratti di fornitura del gas alla società BLUENERGY GROUP S.P.A. realizzando una <u>sopravvenienza attiva di Euro 1.234.520</u>, iscritta nella voce A5 del conto economico del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.
- 2) La cessione dei contratti di fornitura gas è derivata dalla necessità di salvaguardare il patrimonio aziendale a causa dell'aumento esponenziale dei costi della materia "gas naturale" e dall'impossibilità da parte della società di continuazione dell'attività dal punto di vista patrimoniale, economico e finanziario. Si è venuta infatti a creare nel secondo semestre dell'esercizio una forte carenza di liquidità dovuta anche ad una maggior dilazione degli incassi delle bollette emesse.
- 3) In conseguenza di quanto espresso nei punti 1 e 2, la valutazione delle poste di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della cessazione dell'attività, attività cessata nei primi mesi dell'anno 2023, con conseguente imminente scioglimento e messa in liquidazione della società.
- 4) La sopravvenienza attiva generata dalla vendita della totalità dei contratti di gas ha attenuato la perdita d'esercizio 2022 che sarebbe stata di entità talmente rilevante da porre la società in una situazione patrimoniale economica e finanziaria di "crisi aziendale" con conseguente perdita integrale del capitale sociale ed eventuale coinvolgimento in una procedura concorsuale.

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

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

I risultati della revisione legale del bilancio da me 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 me svolta, invito i Signori Soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Vigevano, 13 aprile 2023

Dott. GIANLUCA ZORZOLI

(Sindaco Unico)