



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA



VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA a Socio Unico
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Valle Camonica Servizi Srl
(Iscritta al Registro Imprese di Brescia al n. 02245000985)

Via Mario Rigamonti, 65
25047 - Darfo Boario Terme (BS)
Codice Fiscale - Partita I.V.A. e numero di iscrizione al Registro Imprese di Brescia:
02349420980
R.E.A. N. 442282 della Camera di Commercio di Brescia
Capitale sociale: Euro 1.997.500,00 i.v.

**VERBALE DI RIUNIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
NR.181 DEL 05.11.2021**

Oggi, cinque del mese di novembre dell'anno 2021, alle ore 9,30, si è tenuto presso la sede sociale sita in Darfo Boario Terme (BS), Via Rigamonti n. 65, previa regolare convocazione, il Consiglio di Amministrazione della Società "VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA".

Sono intervenuti i Signori:

Gagliardi Lucio *Presidente*
Clementi Luca *Consigliere*

Assenti giustificati del Consiglio di Amministrazione:

Sandrini Aurelia *Vice Presidente*

Assistono i Sindaci Effettivi:

Comensoli Paolo Franco *Componente effettivo*
Pedersoli Carla *Componente effettivo*

Assenti giustificati del Collegio Sindacale:

Garatti Ettore *Presidente del Collegio Sindacale*

Assume la presidenza della riunione, come di consueto, il Presidente del CdA, GAGLIARDI LUCIO, il quale consta la regolare costituzione del Consiglio e passa alla trattazione degli argomenti posti all'Ordine del Giorno.



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

ORDINE DEL GIORNO

Punto 1) Nomina del Segretario

Prende la parola il Presidente che propone al Consiglio la nomina, ai sensi dell'art. 19 dello Statuto Sociale, dell'Ing. Roberto Ghirardi quale Segretario.

Il Consiglio concorda con la proposta del Presidente e nomina l'Ing. Roberto Ghirardi, Segretario dell'odierna seduta.

Punto 2) Approvazione verbale seduta precedente

Sul punto, il Presidente dà lettura del Verbale n. 180 del 9 agosto 2021.

Il Consiglio di Amministrazione in forma unanime approva il contenuto del verbale della seduta precedente e ne autorizza la trascrizione a Libro Verbali.

Punto 3) Comunicazioni del Presidente

Il Presidente Gagliardi prende la parola per informare i presenti circa le situazioni di seguito illustrate.

a) Inaugurazione area auto elettriche: il 12 novembre p.v. verrà inaugurata la nuova "Area auto elettriche", realizzata all'esterno della sede aziendale, presso la quale gli utenti potranno usufruire dei servizi offerti come le ricariche veloci per le auto elettriche, attraverso le due colonnine installate, ed il noleggio dell'autovettura elettrica messa a disposizione. In occasione dell'inaugurazione i presenti avranno la possibilità di effettuare una prova gratuita dell'autovettura.

b) Regolamento interno per la verifica di possesso di Green Pass in ambito lavorativo: con decorrenza dal 15 ottobre u.s., come previsto dal Decreto Legge n. 127 del 21/09/2021, fermo restando le procedure anti-contagio Covid-19 in essere, tutti i dipendenti che prendono servizio devono disporre della certificazione verde su supporto cartaceo o su dispositivo mobile (ad eccezione dei soggetti esenti dalla campagna vaccinale in base ad idonea certificazione medica).



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

Ogni lavoratore, prima di effettuare la timbratura di inizio turno lavorativo, dovrà scansionare il proprio certificato attraverso il lettore barcode posizionato negli accessi ai luoghi di lavoro, vicino alla timbratrice. Nel caso di certificato non valido, il lavoratore non potrà accedere al luogo di lavoro. Nel corso del proprio turno lavorativo, il personale addetto ed incaricato dal Datore di Lavoro potrà, inoltre, effettuare delle verifiche, anche a campione, dei certificati dei lavoratori.

Il Regolamento interno relativo alle modalità di verifica di possesso delle certificazioni, agli atti, è stato trasmesso il 6 ottobre u.s., oltre che ai dipendenti, anche ai componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

Punto 4) Conti annuali separati 2020 (unbundling): determinazioni conseguenti

Prende la parola il Direttore Ing. Roberto Ghirardi e illustra ai presenti i documenti relativi all'argomento in esame, redatti in applicazione delle disposizioni contenute nella deliberazione dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed il sistema idrico (oggi ARERA) n. 137/2016/R/com (TIUC) del 24 marzo 2016, specifica per le società operanti nel settore del gas e dell'energia elettrica.

Evidenzia, quindi, che i conti annuali separati, la cui redazione è prevista dalla sopra citata deliberazione, devono essere:

- a) sottoposti alla revisione contabile del soggetto a cui è affidata la certificazione del bilancio d'esercizio, pertanto, nel caso di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. alla Società BDO Italia S.p.A.;
- b) trasmessi, compilando gli appositi moduli pubblicati sul sito internet, ad ARERA entro i 90 giorni successivi all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea dei Soci.

Quindi ricorda che la Società ha approvato il bilancio dell'esercizio 2020 in data 25 giugno 2021 e, pertanto, i dati avrebbero dovuto essere inviati all'ARERA entro il 23 settembre 2021, scadenza prorogata al 4 ottobre 2021 in applicazione delle indicazioni contenute nel comunicato emanato in data 23 luglio 2021 dalla medesima autorità.

Conclude informando che gli uffici competenti hanno provveduto all'elaborazione dei dati richiesti dall'ARERA, li hanno presentati al Presidente del Consiglio di Amministrazione che li ha sottoscritti e li ha poi sottoposti all'esame della Società di Revisione, che in data 1 ottobre 2021 ha rilasciato la relativa certificazione. Quindi, in pari data, la Società ha provveduto all'inoltro definitivo all'ARERA dei conti annuali separati relativi all'esercizio 2020.



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

Il Consiglio d'Amministrazione udito quanto in premessa illustrato, dopo adeguata valutazione, **prende atto e ratifica** i documenti costituenti il fascicolo completo dei conti annuali separati 2020 (unbundling) illustrati, conservato agli atti aziendali, disponendo di allegare al presente verbale, per formarne parte integrante e sostanziale, solamente i documenti riepilogativi.

Allegati in calce al presente verbale:

- Stato Patrimoniale Unbundling 2020 – schema SP1
- Conto economico Unbundling 2020 – schemi CE1 e CE2
- Note di commento relative
- Relazione della Società di Revisione

Punto 5) Analisi situazione economica infrannuale al 30/06

Il Presidente Lucio Gagliardi, dopo aver introdotto brevemente l'argomento all'ordine del giorno, cede la parola all'Ing. Roberto Ghirardi per l'illustrazione del prospetto relativo alla situazione economica al 30.06.2021, conservato agli atti aziendali, che presenta i seguenti risultati, comparati con quelli del precedente esercizio:

SITUAZIONE ECONOMICA	30/06/2021	30/06/2020	differenza	%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	22.588.139	20.450.385	2.137.754	10,45%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	20.514.327	18.594.298	1.920.029	10,33%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.073.812	1.856.087	217.725	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 26.784	- 10.672	- 16.111	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.047.028	1.845.415	201.614	

L'Ing. Ghirardi procede, quindi, all'illustrazione delle voci più significative della situazione economica infrannuale, soffermandosi in particolare sui principali aspetti gestionali rappresentati nel documento all'esame.

Fa rilevare che il valore del fatturato del 1° semestre 2021 ha registrato un aumento rispetto a quello del medesimo periodo dell'anno precedente e la causa è riconducibile alla ripresa, in particolare nel settore del teleriscaldamento, delle somministrazioni agli enti pubblici e commerciali che nel 2020 erano rimasti invece chiusi a seguito del lockdown dovuto alla pandemia da Covid 19 ed al consistente aumento dei prezzi delle materie prime sul mercato all'ingrosso.

Conclude sottolineando che conseguentemente anche il risultato ante imposte del 1° semestre 2021 risulta migliore rispetto a quello conseguito nel 1° semestre 2020.



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

Terminata l'illustrazione del Direttore, il Presidente apre la discussione.

Il Consiglio d'Amministrazione prende atto dei risultati conseguiti dalla Società e della relazione del Direttore Ing. Roberto Ghirardi.

Punto 6) Approvazione verbale della seduta dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 del 12/07/2021

Il Presidente Gagliardi cede la parola al Direttore Ghirardi per la trattazione dell'argomento in esame. L'Ing. Ghirardi informa che in data 12/07/2021 si è tenuta la visita ispettiva dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 della quale è stato redatto apposito verbale, conservato agli atti. Dall'analisi della documentazione analizzata dall'ODV nel corso di tale seduta non sono emerse anomalie o criticità.

Il Consiglio di Amministrazione prende atto del contenuto del verbale della seduta dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 del 12/07/2021, conservato agli atti.

Punto 7) Comunicazioni inerenti alle condizioni di acquisto della fornitura di gas metano industriale per l'anno termico-solare 2021/2022

Relativamente alle condizioni di acquisto per la fornitura di gas naturale destinato alla clientela industriale per il periodo indicato nei relativi prospetti, il Presidente preliminarmente ricorda ai presenti i poteri conferiti al Direttore, Ing. Roberto Ghirardi, con atto di procura a Repertorio Notaio Seriola n. 28.804, nonché le modalità operative contenute nel modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001, adottato dalla Società.

Terminate le preliminari comunicazioni e data sintetica lettura della documentazione de qua, il Presidente passa la parola al Direttore.

Sul punto il Direttore, prima di illustrare quanto all'ordine del giorno, tiene a precisare che le condizioni di acquisto per la fornitura di gas naturale per l'anno termico 2021/2022 riferite al volume civile ed al teleriscaldamento, sono già state oggetto di trattazione da parte di questo CdA con adunanza in data 19/02/2021, mentre nel corso dell'adunanza del 09/08/2021 sono state illustrate le condizioni di acquisto per la fornitura di gas naturale riferite a due clienti industriali.

Terminate le precisazioni, l'Ing. Ghirardi consegna ai presenti la documentazione attestante il



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

raffronto tra le offerte di approvvigionamento gas riferite alla clientela industriale per il periodo indicato nei relativi prospetti e ne illustra il contenuto.

Terminate le comunicazioni e le illustrazioni del Direttore, lo stesso, sulla base dei poteri conferiti con l'indicata procura a mani dei presenti e delle modalità operative relative alla gestione degli acquisti e degli appalti della Società, contenute nel modello organizzativo aziendale,

comunica

al Consiglio di Amministrazione ed al collegio sindacale il nominativo degli aggiudicatari per la fornitura dell'approvvigionamento gas oggetto di cessione ai clienti direzionali per il periodo indicato nei relativi prospetti.

Il Consiglio di Amministrazione ringrazia l'Ing. Roberto Ghirardi per le attività effettuate e per quanto relazionato e prende atto di quanto comunicato.

Punto 8) Determinazioni in merito all'approvazione e all'affidamento di servizi e forniture ai sensi dell'art. 1 comma 2 lett. a) del D.L. 16 luglio 2020 n. 76 convertito con legge 120/2020, nel testo modificato dalla legge 108/2021 di conversione del D.L. 77/2021 (cosiddetto "Semplificazioni BIS")

Prende la parola il Direttore Ing. Ghirardi il quale illustra la necessità di provvedere all'affidamento diretto ai sensi dell'art. 1 comma 2 lettera a) del D.L. 76 del 16 luglio 2020 convertito con legge 120/2020, nel testo modificato dalla legge 108/2021 di conversione del D.L. 77/2021 (cosiddetto "Semplificazioni BIS") delle seguenti prestazioni e per i rispettivi importi:

PRESTAZIONE	IMPORTO STIMATO OLTRE IVA	DURATA PRESUNTA
Acquisto pellet	Complessivi 138.900 Oltre iva di legge (€60.000 per il primo anno di fornitura, i successivi due anni a giudizio insindacabile della committente)	1+1 anni c.a
Consulenza amministrativa "Bando RI-GENERA"	138.000,00 Oltre Iva di legge	2+2 anni c.a
Consulenza tecnico ingegneristica "Bando RI-GENERA E/O ALTRI BANDI DIFFERENTI"	138.000,00 Oltre Iva di legge	2+2 anni c.a



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

Precisa, altresì, che l'esecuzione delle prestazioni sarà regolata dai Capitolati Speciali d'Appalto/Disciplinari e dagli elenchi prezzi, agli atti e sottolinea che la procedura di affidamento dei beni e dei servizi sopra illustrati, avverrà nel rispetto delle procedure previste dal D.Lgs. 50 del 2016 e s.m.i. e della vigente normativa in materia di contratti pubblici.

Udita la relazione dell'Ing. Ghirardi, richiamato tutto quanto sopra esposto, il Consiglio di Amministrazione, in forma unanime, delibera:

- *di approvare i Capitolati speciali d'appalto/Disciplinari e gli elenchi prezzi relativi agli affidamenti delle prestazioni elencate in parte premessa, i loro allegati, le dichiarazioni e la relativa documentazione, conservati agli atti;*
- *di autorizzare l'acquisto delle prestazioni illustrate in parte premessa unitamente alle relative previsioni di spesa;*
- *di indicare quale **Responsabile Unico del Procedimento e Direttore dell'esecuzione**, per tutti i procedimenti in parte premessa illustrati, l'Ing. Roberto Ghirardi, che adotterà le procedure nel pieno rispetto delle previsioni di legge e regolamentari in materia, in particolare del D.Lgs. 50 del 2016 nel testo vigente e del DPR 207/2010 nella parte in vigore nonché del D.L. 76 del 16 luglio 2020, convertito con legge 120/2020 nel testo modificato dalla legge 108/2021 e nel rispetto dei contenuti dei decreti e degli atti regolamentari e delle Linee Guida ANAC in vigore al tempo dell'affidamento;*
- *che i più ampi poteri negoziali per la sottoscrizione di tutti gli atti necessari per l'affidamento sono attribuiti al RUP, al quale sono altresì conferiti i più ampi poteri per l'aggiudicazione/affidamento delle procedure - da effettuarsi anche tramite sottoscrizione di Auction di Sintel – agli operatori economici divenuti aggiudicatari della procedura;*
- *che gli incarichi verranno aggiudicati attraverso la piattaforma telematica Sintel al fine di garantire la massima trasparenza nello svolgimento delle procedure d'affidamento e che la verifica dei requisiti avverrà tramite la piattaforma AVCPASS, precisando che la proposta di affidamento verrà correttamente inserita a tale sistema;*
- *che l'estratto della presente Deliberazione verrà pubblicato sul sito web della stazione appaltante.*



Verbale n. 181 del C.d.A. del 05/11/2021 – VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA

Punto 9) Varie ed eventuali

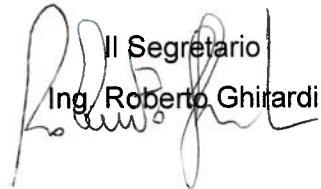
Nessun argomento trattato.

Alle ore 10.35 (dieci e minuti trentacinque), verificato che nessuno intende richiedere la parola, la riunione è tolta.

Il Presidente
Lucio Gagliardi



Il Segretario
Ing. Roberto Ghirardi





Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.

Società Unipersonale

25047 Darfo B.T. (BS)

Via Mario Rigamonti, 65

Tel. 0364/54.21.11; Fax 0364/53.52.30

Codice Fiscale e Partita I.V.A. 023 494 20 980

Capitale sociale Euro 1.997.500

R.E.A. n. 442 282 - C.C.I.A.A. 023 494 20 980

SOCIO UNICO Valle Camonica Servizi Srl

Iscritta al Registro Imprese al numero 433969

***DELIBERAZIONE A UTORITÀ
PER L'ENERGIA ELETTRICA ED IL GAS
N. 137-2016***

ESERCIZIO 2020





2 - 11mh 2020 VCSV - SP

VCSV 2020 - SCHEMA SP 1 - STATO PATRIMONIALE RIPARTITO PER SINGOLE ATTIVITÀ, SINGOLI SERVIZI COMUNI E SINGOLE FUNZIONI OPERATIVE

Data in Euro	ATTIVITA'	ATTIVITA'								FOC			Valori non attribuibili	Totale
		Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	TOTALE	Funzione operativa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici		
	ATTIVO													
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ RICHIAMATA													
B)	IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA													
I	Immobilitazioni Immateriali													
1)	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)	Avviamento	-	3.600	-	-	-	368.548	-	17.573	-	21.671	-	-	407.792
6)	Immobilitazioni in corso e accenti	-	-	-	-	-	38.065	-	447.482	-	-	-	-	451.082
7)	Altre	-	-	-	-	-	-	-	41.079	-	-	30.713	-	71.792
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	3.600	-	-	-	406.613	-	506.133	-	21.671	30.713	-	968.731
II	Immobilitazioni materiali													
1)	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	9.575	-	-	-	-	-	-	9.575
2)	Impianti e macchinario	-	-	-	-	-	3.084.509	-	3.549.319	-	2.205	5.979	-	6.642.013
3)	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-	-	96.127	-	88.100	-	-	-	-	184.227
4)	Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.426	39.426	-	67.852
5)	Immobilitazioni in corso e accenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	3.190.211	-	3.637.419	-	30.631	45.406	-	6.903.667
III	Immobilitazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli imparti esigibili entro l'esercizio successivo.													
1)	Partecipazioni in:													
a)	imprese controllate													
b)	imprese collegate													
c)	imprese controllanti													
d-bis)	altre imprese													
2)	Crediti:													
a)	verso imprese controllate													
b)	verso imprese collegate													
c)	verso imprese controllanti													
d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti													
3)	Altri titoli													
4)	Strumenti finanziari derivati attivi													
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	3.600	-	-	-	3.596.824	-	4.143.553	-	52.302	76.119	-	7.882.398
C)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI													
	ATTIVO CIRCOLANTE													
I	Rimanenze													
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-	-	-	-	-	-	48.892	-	-	-	-	48.892
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Prodotti finiti e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)	Accenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	-	48.892	-	-	-	-	48.892

2 - inh 2020 VCSV - SP

VCSV 2020 - SCHEMA SP 1 - STATO PATRIMONIALE RIPARTITO PER SINGOLE ATTIVITÀ, SINGOLI SERVIZI COMUNI E SINGOLE FUNZIONI OPERATIVE

Dati in Euro	ATTIVITÀ'										FOC			SERVIZI COMUNI		Valori non attribuibili	Totale
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	TOTALE	Funzione operativa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali					
II	Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo																
1)	3.689.175	27.575	5.055.603	849.161	-	-	743.450	10.364.964	-	-	-	-	-	-	-	10.364.964	
2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4)	84.188	-	1.277	-	-	25.766	25.766	111.230	1.334	-	-	-	-	-	-	112.564	
5)	5.359	-	4.034	-	-	575	575	9.968	-	-	-	-	-	-	-	759.968	
5-bis)	5.359	-	4.034	-	-	575	575	9.968	-	-	-	-	-	-	-	9.968	
5-bis)	84.188	-	1.277	-	-	25.766	25.766	111.230	1.334	-	-	-	-	-	-	112.564	
5-ter)	84.188	-	1.277	-	-	25.766	25.766	111.230	1.334	-	-	-	-	-	-	112.564	
5-quater)	2.297	3.101	13.910	-	-	108.039	108.039	127.347	22.338	-	-	35.322	-	-	-	185.007	
	2.297	3.101	13.910	-	-	108.039	108.039	127.347	22.338	-	-	35.322	-	-	-	185.007	
	3.781.019	30.676	5.074.823	849.161	-	-	877.829	10.613.509	23.672	-	-	35.322	-	-	-	12.485.109	
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni																
1)	Partecipazioni in imprese controllate																
2)	Partecipazioni in imprese collegate																
3)	Partecipazioni in imprese controllanti																
4)	Altre partecipazioni																
5)	Strumenti finanziari derivati attivi																
6)	Altri titoli																
IV	Totale attività finanziarie																
1)	Disponibilità liquide																
2)	Depositi bancari e postali																
3)	Assegni																
	3.781.019	30.676	5.074.823	849.161	-	-	926.721	10.662.401	23.672	-	-	35.322	-	-	-	13.047.644	
D	RATEI E RISCOINTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI																
	-	-	-	-	-	-	78.915	78.915	1.075	-	-	1.281	-	-	-	102.798	
	-	-	-	-	-	-	78.915	78.915	1.075	-	-	1.281	-	-	-	102.798	
	3.781.019	34.276	5.074.823	849.161	3.596.824	-	5.149.189	18.485.292	77.049	-	-	36.603	-	-	-	21.032.839	

2 - 1mh 2020 VCSV - SP

VCSV 2020 - SCHEMA SP 1 - STATO PATRIMONIALE RIPARTITO PER SINGOLE ATTIVITÀ, SINGOLI SERVIZI COMUNI E SINGOLE FUNZIONI OPERATIVE

	ATTIVITÀ								FOC			SERVIZI COMUNI		Totale
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in miglior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	TOTALE	Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	
A) PASSIVO														
I) PATRIMONIO NETTO														
1) Capitale														
2) Riserva da sovrapprezzo azioni														
3) Riserve di rivalutazione														
4) Riserva legale														
5) Altre riserve, distintamente indicate														
6) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi														
7) Utili (perdite) portati a nuovo														
8) Utile (perdita) dell'esercizio														
9) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio														
10) TOTALE PATRIMONIO NETTO														
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili														
2) Per imposte, anche differite														
3) Strumenti finanziari derivati passivi	112.126	-	328.780	-	-	-	-	-	446.595	-	-	121.493	-	-
4) Altri fondi	112.126	-	328.780	-	-	-	-	5.689	446.595	-	-	121.493	-	568.087
5) TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-	-	-	-	42.811	42.811	42.811	27.920	13.084	-	-	568.087
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO														
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO														
1) Obligazioni														
2) Obligazioni convertibili														
3) Debiti verso soci per finanziamenti														
4) Debiti verso banche														
5) Debiti verso altri finanziatori														
6) Accounti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Debiti verso fornitori	2.720.462	20.369	2.085.354	351.846	12.676	-	134.511	5.325.217	42.302	42.302	124.236	39.542	-	5.531.296
8) Debiti rappresentati da titoli di credito operativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Debiti verso imprese controllate finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10) Debiti verso imprese collegate operative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Debiti verso controllanti finanziari	-	-	-	-	-	-	35.492	35.492	35.492	-	86.112	-	-	666.504
12) Debiti verso controllanti operativi finanziari	-	-	-	-	-	-	35.492	35.492	35.492	-	86.112	-	-	121.604
TOTALE	1.997.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.997.500
	842.892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	842.892
	4.185.094	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.185.094
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.228.432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.228.432
	9.253.918	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.253.918

2 - rimb. 2020 V.C.S.V. - SP

VCSV 2020 - SCHEMA SP 1 - STATO PATRIMONIALE RIPARTITO PER SINGOLE ATTIVITÀ, SINGOLI SERVIZI COMUNI E SINGOLE FUNZIONI OPERATIVE

Dati in Euro	ATTIVITA'										SERVIZI COMUNI			Valori non attribuibili	Totale
	Vendita al clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	TOTALE	Funzione operativa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali			
11-bis)	-	-	1.399.935	236.200	-	-	-	1.636.135	-	-	-	-	-	-	1.636.135
	-	-	1.399.935	236.200	-	-	-	1.636.135	-	-	-	-	-	-	1.636.135
12)	-	-	3.068	518	-	-	8.759	8.759	91.870	16.951	1.228	-	-	114.427	114.427
13)	818	-	4.749	801	23.674	236.722	266.763	266.763	233.946	26.239	3.111	-	-	-	530.059
14)	818	-	4.749	801	23.674	236.722	266.763	266.763	233.946	26.239	3.111	-	-	-	530.059
	2.721.280	20.369	3.493.105	589.365	36.350	411.898	7.272.367	7.272.367	368.117	43.191	214.686	39.542	2.399.976	10.337.828	10.337.828
E)	-	-	-	-	60.083	503.199	563.283	563.283	-	-	175	-	-	-	563.458
	-	-	-	-	60.083	503.199	563.283	563.283	-	-	175	-	-	-	563.458
TOTALE PASSIVO	2.833.405	20.369	3.821.886	589.365	96.433	963.597	8.325.055	8.325.055	593.849	71.111	227.946	161.034	11.653.844	21.032.839	21.032.839



3 - unb 2020 VCSV - CE

VCSV ANNO 2019 Schema CE 1 - Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative

	Data in Euro	ATTIVITÀ						SERVIZI COMUNI				FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			Valori non attribuibili	Totale	
		Vendita ai clienti energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in miglior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione dell'energia elettrica	Attività diverse	TOTALE ATTIVITÀ	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	TOTALE SERVIZI COMUNI	Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	TOTALE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE																	
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.954.961	126.945	15.753.656	2.657.995	203.987	2.256.659										37.954.201
2)	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	953
5)	altri ricavi e proventi	380.633	2.504	139.179	28.248	9.581	552.944			54.570				54.570			1.171.384
5-bis)	Ricavi straordinari o non ricorrenti	-	-	-	130.767	-	-	-	130.767	-	-	-	-	-	-	-	130.767
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	17.335.594	129.448	15.892.835	2.817.011	213.568	2.810.556			54.570				54.570			39.257.306
B) COSTI DELLA PRODUZIONE																	
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (salvo che per la colonna del totale vanno riportati i consumi che corrispondono agli acquisti +/- la variazione delle rimanenze (voce 11))	14.945.240	107.393	8.390.094	1.277.841	175.520	1.113.468			33.668				33.668			26.020.838
7)	per servizi	316.504	1.355	4.149.896	808.400	-	717.895			779.028				779.028			7.264.194
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	70.388			119.071				119.071			189.458
9)	per il personale	-	-	36.967	5.630	-	61.466			38.229				38.229			1.496.359
10)	ammortamenti e svalutazioni	26.111	1.995	24.261	4.093	344.038	434.211			31.591				31.591			905.608
a)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	1.800	-	-	21.113	80.996			20.547				20.547			146.291
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	322.611	349.739			11.045				11.045			700.867
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-			-				-			-
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.111	195	24.261	4.093	314	3.475			-				-			58.450
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	4	28.241	4.309	6	66			67.819				67.819			39.216
12)	accantonamenti per rischi	60.000	-	-	-	-	-			-				-			60.000
13)	altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-			-				-			-
14)	oneri diversi di gestione	495	-	-	-	-	-			33.120				33.120			239.509
15)	oneri straordinari o non ricorrenti	-	-	-	-	-	-			-				-			-
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	15.348.349	110.747	12.629.459	2.100.273	519.564	2.397.493			1.019.995				1.208.828			36.215.183
(A - B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		1.987.245	18.702	3.263.376	716.738	(305.996)	413.063			(965.425)				(188.833)			3.042.123



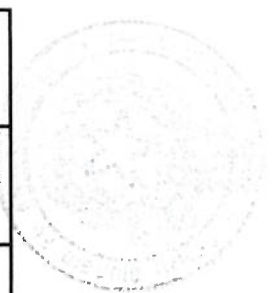
3 - umb 2020 VCSV - CE

VCSV ANNO 2019 Schema CE 1 - Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative

C)	Dati in Euro	ATTIVITÀ						SERVIZI COMUNI			FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			Valori non attribuibili	Totale		
		Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in miglior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione dell'energia elettrica	Attività diverse	TOTALE ATTIVITÀ	Servizi amministrativi e finanziari	Organismi legittimati, associazioni, altre direzioni e uffici centrali	TOTALE SERVIZI COMUNI	Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici			TOTALE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE	
15)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI																
	proventi da partecipazioni																
	di cui da imprese controllate																
	di cui da imprese collegate																
16)	altri proventi finanziari														49.619	49.619	
17)	interessi e altri oneri finanziari																
	di cui da imprese controllate																
	di cui da imprese collegate																
	di cui verso controllanti																
17-bis)	utili e perdite su cambi																
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI															(3.769)	(3.769)

D)	RETTE FISCHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE															
18)	rivalutazioni															
19)	svalutazioni															
	RETTE FISCHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE															

20)	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE														(3.769)	3.038.354
	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE															
	IRES															
	IRAP															
	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE															
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO														809.922	809.922
															(613.691)	2.226.432



3 - unib 2020 VCSV - CE

VCSV ANNO 2019 Schema CE 2
Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative con l'integrata attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative conditise

Dati in Euro	ATTIVITÀ										SERVIZI COMUNI				FUNZIONI OPERATIVE CONDITISE			Totale
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione dell'energia elettrica	Attività diverse	TOTALE ATTIVITÀ	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	TOTALE SERVIZI COMUNI	Funzione operativa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	TOTALE FUNZIONI OPERATIVE CONDITISE	Valori non attribuibili				
															16.954.961	126.945	15.753.656	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE																		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni																		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti																		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione																		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						953									953			
5) altri ricavi e proventi	380.633	2.504	139.179	28.248	9.581	552.944			54.570	3.725			3.725		1.171.394			
5-bis) Ricavi straordinari o non ricorrenti				130.767											130.767			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	17.335.594	129.448	15.892.835	2.817.011	213.568	2.810.556			54.570	3.725			3.725		39.257.306			
Vendita interna di beni e servizi ad altra funzione operativa conditisa / servizio comune																		
Vendita interna di beni e servizi ad altra attività																		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVA DELLE VENDITE INTERNE	17.335.594	129.448	15.892.835	2.817.011	213.568	2.810.556			54.570	3.725			3.725		39.257.306			

COSTI DIRETTI	COSTI DELLA PRODUZIONE															TOTALE		
	14.946.240	107.393	8.390.094	1.277.841	175.520	1.113.468	26.009.555	33.658	16.842	918.461	351.685	119.071	38.229	1.152.671	201.397		1.354.068	16.842
B) COSTI DELLA PRODUZIONE																		
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (salvo che per la colonna del totale vanno riportati i consumi che corrispondono agli acquisti +/- la variazione delle rimanenze (voce I))																		
per servizi	316.504	1.355	4.149.896	808.400		717.895	5.994.048	729.628	188.833									
per il personale						70.388	70.388	119.071										
ammortamenti e svalutazioni			36.967	5.630		61.466	104.063	38.229										
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.111	1.995	24.261	4.093	344.038	434.211	834.709	31.591										
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		1.800			21.113	80.996	103.909	20.547										
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni					322.611	349.739	672.350	11.045										
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.111	195	24.261	4.093	314	3.475	58.450											
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							60.000										39.216	
accantonamenti per rischi	60.000																	
altri accantonamenti																		
oneri diversi di gestione	495	4	28.241	4.309	6	66	33.120	67.819									138.571	
oneri straordinari o non ricorrenti																		
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	15.348.349	110.747	12.629.459	2.100.273	519.564	2.397.493	35.105.883	1.019.995	188.833	1.208.828	1.699.075	201.397	1.900.472					36.215.183
A-B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.987.245	18.702	3.263.376	716.738	(305.996)	413.063	6.093.128	(965.425)	(188.833)	(1.154.258)	(1.695.351)	(201.397)	(1.896.748)					3.042.123

3 - unib.2020 VCSV - CE

VCSV ANNO 2019 Schema CE 2
Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative con l'integrale attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise

Dati in Euro	ATTIVITÀ					SERVIZI COMUNI				FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			Totale	
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione dell'energia elettrica	Attività diverse	TOTALE ATTIVITÀ	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	TOTALE SERVIZI COMUNI	Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici		TOTALE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE
COSTI INDIRETTI														
Acquisto interno di beni e servizi da altra funzione operativa condivisa / servizio comune	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Acquisto interno di beni e servizi da altra attività	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE DOPO TRANSAZIONI INTERNE	1.987.245	18.702	3.263.376	716.738	(305.996)	413.063	6.093.128	(965.425)	(188.833)	(1.154.258)	(1.695.351)	(201.397)	(1.896.748)	3.042.123
COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE														
Funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela	757.350	5.670	703.689	118.728	9.112	100.801	1.695.351	-	-	-	1.695.351	-	1.695.351	-
Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	-	-	-	-	108.047	93.350	201.397	-	-	-	201.397	-	201.397	-
Funzione operativa condivisa di misura, tra attività di settori diversi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione operativa condivisa di acquisto energia elettrica e/o gas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione operativa condivisa di cartografia elettronica	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise	757.350	5.670	703.689	118.728	117.159	194.151	1.896.748	-	-	-	1.695.351	201.397	1.896.748	-
COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI														
Approvvigionamenti e acquisti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasporti e autoparco	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Logistica e magazzini	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Servizi immobiliari e facility management	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Servizi informatici	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricerca e sviluppo	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Servizi di ingegneria e di costruzioni	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Servizi di telecomunicazione	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Servizi amministrativi e finanziari	431.276	3.229	400.719	67.610	5.189	57.402	965.425	965.425	-	965.425	-	-	965.425	-
Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	84.356	632	76.379	13.224	1.015	11.228	188.833	188.833	188.833	188.833	-	-	188.833	-
Servizi del personale e delle risorse umane	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi attribuiti dai servizi comuni	515.632	3.861	479.098	80.835	6.204	68.629	1.154.258	965.425	188.833	1.154.258	-	-	-	-
TOTALE COSTI INDIRETTI	1.272.982	9.531	1.182.787	199.563	123.363	262.780	3.051.006	965.425	188.833	1.154.258	1.695.351	201.397	1.896.748	-
TOTALE COSTI (DIRETTI + INDIRETTI)														
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE DOPO TRANSAZIONI INTERNE E ATTRIBUZIONE DEI VALORI RELATIVI ALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE E AI SERVIZI COMUNI	16.621.331	120.278	13.812.246	2.299.836	642.926	2.660.273	36.156.889	-	-	-	-	-	-	-
	714.263	9.171	2.080.589	517.175	(429.359)	150.283	3.042.123	-	-	-	-	-	-	-

Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.

Sede legale: Via Mario Rigamonti 65 - 25047 Darfo Boario Terme (Bs)
Codice fiscale e Registro delle Imprese di Brescia n.02 349 420 980
R.E.A. C.C.I.A.A. di Brescia n.442 282
Capitale sociale: Euro 1.997.500 i.v.

Società controllata da Valle Camonica Servizi S.r.l.
Cod. fisc. – Reg. Imprese 02245000985

Nota di commento dei conti annuali separati 31 Dicembre 2020

Premessa

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2020 della società è stata redatta in conformità alla delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità per l'energia elettrica il gas e il sistema idrico (di seguito: Autorità) in applicazione delle disposizioni di cui al Testo Integrato Unbundling Contabile (Allegato A alla delibera n. 137 del 2016, TIUC).

La società, pur essendo esentata dalla predisposizione e dall'invio all'Autorità dei conti annuali separati ai sensi del punto f) e j) dell'art. 31.1 del TIUC, ha comunque predisposto i conti annuali separati ai sensi della delibera 137/16 in quanto il gruppo al quale la società appartiene si è avvalso della facoltà di presentare i conti annuali separati "consolidati" ai sensi di quanto disposto dall'art. 20.2 della delibera medesima. Tale facoltà presuppone che tutte le società consolidate predispongano i conti annuali separati ai sensi dell'art. 20.6, ancorché non tenute se considerate singolarmente.

In ottemperanza all'articolo 14.1 del TIUC, il bilancio separato, ad uso esclusivo dell'Autorità, è costituito da:

- a) Conto Economico dell' esercente, ripartito per singole Attività, singoli Servizi Comuni e singole Funzioni Operative Condivise, senza attribuzione alle Attività dei valori relativi ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise;
- b) Conto Economico dell' esercente, ripartito per singole Attività, singoli Servizi Comuni e singole Funzioni Operative Condivise, con l' integrale attribuzione alle Attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise;
- c) Conti Economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle singole Attività articolate in comparti, con l' integrale attribuzione alle Attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise;

- d) Stato Patrimoniale dell' esercente, ripartito per singole Attività, singoli Servizi Comuni e singole Funzioni Operative Condivise, senza attribuzione alle Attività dei valori relativi ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise;
- e) Stati Patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole Attività articolate in comparti, senza attribuzione alle Attività e ai comparti dei valori relativi ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise;
- h) la presente Nota di Commento dei Conti Annuali Separati di cui alle precedenti lettere redatta in base a quanto previsto all' art. 21 del TIUC;
- i) le grandezze fisiche sottostanti i Conti Annuali Separati.

La revisione contabile dei Conti Annuali Separati, redatti secondo la delibera n. 137 del 2016 dell' Autorità e relativi al Bilancio dell' esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, la cui responsabilità di redazione compete agli amministratori, è stata affidata alla società di revisione contabile BDO al fine dell' espressione di un giudizio sulla loro conformità alle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato (TIUC).

La presente nota contiene le informazioni previste dall' art. 21 di cui all' allegato A alla delibera n. 137 del 2016 dell' Autorità.

L'azienda

In data 14/12/2001 è stata costituita, tra il Consorzio Metano (ora Consorzio Servizi) e il Comune di Darfo Boario Terme, la Valle Camonica Servizi S.p.A. con lo scopo di avere in Valle Camonica un' unica Azienda per la gestione di una pluralità di servizi pubblici riferiti alle risorse naturali, all' energia e all' ambiente. Conseguentemente si è creata la separazione tra la proprietà degli impianti e delle infrastrutture rimaste al Consorzio e l' esercizio dei servizi pubblici locali svolti invece direttamente da Valle Camonica Servizi S.p.A..

L' art. 21 del Decreto legislativo 23 maggio 2000 n. 164 (c.d. Decreto Letta) ha stabilito l' obbligo, a decorrere dal 01 gennaio 2003, per le imprese del gas naturale che forniscono meno di centomila clienti finali, della separazione societaria dell' attività di distribuzione da quella della vendita del gas.

Al fine di ottemperare a tale obbligo normativo, il Consorzio Servizi Valle Camonica e la Valle Camonica Servizi S.p.A., hanno deliberato nel corso del 2002 la costituzione di una nuova società per azioni, Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A., con capitale sociale di Euro 120.000, avvenuta in data 14 novembre 2002 (Atto Notaio Trapani). Successivamente, in data 21/12/2002 è stato deliberato, con effetto 01 gennaio 2003, l' aumento di capitale sociale a Euro 1.997.500, mediante conferimento in natura del ramo d' azienda relativo alla vendita del gas da parte dell' azionista di maggioranza Valle Camonica Servizi S.p.A., con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell' art. 2441 del codice civile. Tale conferimento era costituito dal complesso dei beni organizzato per l' esercizio dell' attività di vendita del gas metano, identificati nell' apposita relazione di stima asseverata dall' esperto designato dal Tribunale di Brescia.

Al termine delle sopra dette operazioni, gli azionisti della società erano il Consorzio Servizi Valle Camonica e la Valle Camonica Servizi S.p.A. con una percentuale di partecipazione rispettivamente del 1,20% e del 98,80%.

In data 21/12/2009, con la sottoscrizione di apposito atto notarile, la quota detenuta dal Consorzio Servizi Valle Camonica è stata acquistata da Valle Camonica Servizi S.P.A. e da tale data Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. è divenuta una Società unipersonale.

In data 21 dicembre 2013, i Soci di Valle Camonica Servizi S.p.A. hanno deliberato di trasformare la società dalla forma giuridica di S.p.A. in quella di S.r.l.. L'operazione si è concretizzata con la sottoscrizione di specifico atto notarile iscritto in data 08 gennaio 2014 al Registro Imprese.

Il 21.12.2016 con la sottoscrizione dell'atto Repertorio n. 38.797 – Raccolta n. 14.242 – del notaio Alessandro Seroli di Breno, Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. ha acquistato la totalità delle quote sociali di Integra S.r.l., precedentemente possedute per il 51,59% dal Consorzio Servizi Valle Camonica e per il restante 48,41% da Fen Energia S.p.A., diventandone conseguentemente Socio Unico, e il 19/07/2017, con l'atto di repertorio n. 39.818 - raccolta n. 14.841 – redatto dal medesimo notaio, Integra s.r.l. e Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. si sono fuse mediante incorporazione della prima nella seconda, con effetto giuridico dal 01 agosto 2017 e, per espressa previsione contrattuale, con effetti, ai fini contabili e fiscali, retroattivi al giorno 01/01/2017.

Andamento gestionale delle attività svolte

Nel 2020 la società si è occupata della vendita di gas e di energia elettrica, in particolare nei comuni della Valle Camonica e nel limitrofo Comune di Rogno, e della gestione del servizio di teleriscaldamento e cogenerazione elettrica presente in alcuni Comuni, nonché alla vendita di metano per autotrazione e ai servizi complementari ed accessori alle predette attività.

Precisamente:

Settore gas: vendita gas naturale a mezzo reti urbane

L'attività di vendita del gas metano si conferma prevalente per la Società sia in termini di margine lordo di fornitura che di numero di clienti. Il gas metano è fornito prevalentemente sul territorio bresciano da Pian Camuno a Edolo e in alcuni Comuni a Nord di Edolo e sul territorio bergamasco del Comune di Rogno. I distributori principali con cui opera sono Blu Reti Gas S.r.l. e 2i Rete Gas.

Settore gas: distributore di carburante per uso autotrazione

La società è proprietaria e gestore di un impianto di distribuzione di gas metano per autotrazione situato nel Comune di Esine in località Toroselle.

Settore energia elettrica

Nel settore dell'energia elettrica, da tempo la società si è allontanata dai grandi clienti energivori appartenenti ad una fetta di mercato caratterizzata dall'elevata concorrenza, da margini sempre più contenuti e da rischi finanziari troppo elevati.

Registra invece annualmente un incremento del numero di clienti domestici grazie al consolidamento delle strategie commerciali e di marketing intraprese dalla società negli ultimi anni.



Settore teleriscaldamento e servizio energia

A seguito della fusione per incorporazione di Integra S.r.l., dal 2017 la società ha iniziato ad operare anche nel settore della produzione e vendita di energia elettrica da cogenerazione (teleriscaldamento) in alcuni Comuni, in particolare a Edolo, Cividate Camuno, Capo di Ponte e Rogno.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

Valle Camonica Servizi Vendite S.P.A. è Società controllata da Valle Camonica Servizi S.r.l. che detiene l'intero pacchetto azionario.

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della controllante Valle Camonica Servizi S.r.l., la quale è a sua volta soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Consorzio Servizi Valle Camonica.

DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ, DEI COMPARTI, DEI SERVIZI COMUNI E DELLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

La Società opera nel settore della vendita dell'energia elettrica e del gas.

In particolare opera nelle seguenti attività:

- a) Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica, nei seguenti comparti:
 - i. vendita di energia elettrica ai clienti finali domestici;
 - ii. vendita di energia elettrica agli altri clienti finali.
- b) Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela, nei seguenti comparti:
 - i. vendita di energia elettrica ai clienti finali domestici;
 - ii. vendita di energia elettrica agli altri clienti finali.
- c) Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizione di libero mercato, nei seguenti comparti:
 - i. vendita ai clienti domestici;
 - ii. vendita ai condomini con uso domestico;
 - iii. vendita ad altri clienti
- d) Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza, nei seguenti comparti:
 - i. vendita ai clienti domestici in servizio di tutela;
 - ii. vendita ai condomini con uso domestico in servizio di tutela;
- e) Produzione dell'energia elettrica, nel comparto b) "L'insieme delle unità di produzione di cogenerazione" ad alto rendimento di cui al decreto ministeriale 4 agosto 2011, definite rilevanti ai sensi del Codice di trasmissione, che usufruiscono dei certificati bianchi o di incentivi sull'energia elettrica prodotta o immessa in rete, ad eccezione di quelle alimentate da fonti rinnovabili;

- f) Attività diverse costituita sostanzialmente dall'attività di front office per i servizi di allacciamento energia elettrica e gas effettuati dal distributore per conto del cliente finale, dalla gestione calore, dal distributore di vendita Gas Metano e dalla attività di progettazione e costruzione di impianti conto terzi.

I servizi comuni sono rappresentati dai "Servizi amministrativi e finanziari" e dagli "Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali".

Le funzioni operative condivise sono rappresentate da:

- "funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela", rappresentata dal personale impegnato nella promozione e commercializzazione del gas e dell'energia elettrica;
- "funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici", rappresentata dal personale impegnato nella progettazione e manutenzione degli impianti.

Riteniamo opportuno sottolineare che l'attività di cogenerazione è stata attribuita per la parte relativa alla produzione (centrale nella sua interezza) all'attività di "Produzione di Energia Elettrica", in quanto gli impianti di cogenerazione soddisfano la definizione di cui al decreto ministeriale 4 agosto 2011 (nonostante il rapporto tra energia elettrica e termica prodotto in assetto cogenerativo sia inferiore ad uno), mentre il trasporto e la distribuzione di energia termica è stato attribuito alle attività diverse, in ottemperanza al disposto di cui al comma 4.29, lettere a), b), della delibera 137/16.

CRITERI APPLICATI PER LA REDAZIONE DEI CONTI ANNUALI SEPARATI

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni ripartiti per Attività e Servizi Comuni rispettano le disposizioni della delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella delibera citata; si rinvia al Bilancio d'Esercizio ed in particolare alla nota integrativa per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati nonché i Conti Annuali Separati stessi derivano dal Bilancio dell'Esercizio 2020 approvato dall'Assemblea degli Azionisti della società in data 25 giugno 2021, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio d'Esercizio.

La nota di commento, redatta nel rispetto delle disposizioni contenute nella Delibera 137/16 ed in particolare dell'art. 21, ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati contenuti nei conti annuali separati, nonché di fornire tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE E DEI SISTEMI CONTABILI ADOTTATI

Nella redazione dei conti annuali separati ci si è attenuti a quanto stabilito dall'articolo 12 comma 7 del TIUC:

1. sono stati attribuiti direttamente alle attività, tutte le poste patrimoniali ed economiche la cui attribuzione è stata possibile in modo completo ed esclusivo sulla base delle rilevazioni di contabilità generale, dove questa informazione non era presente in contabilità generale, facendo ricorso alle rilevazioni di contabilità analitica e ove non erano disponibili le precedenti informazioni si è fatto ricorso alla misurazione fisica specifica del fattore produttivo utilizzato (gerarchia delle fonti prevista dall'art. 12 comma 7 del TIUC);
2. sono stati attribuiti direttamente ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise tutte le poste patrimoniali ed economiche la cui attribuzione è stata possibile in modo completo ed esclusivo sulla base delle rilevazioni di contabilità generale, dove questa informazione non era presente in contabilità generale si è fatto ricorso alla contabilità analitica e ove non erano disponibili le precedenti informazioni si è fatto ricorso alla misurazione fisica specifica del fattore produttivo utilizzato (gerarchia delle fonti prevista dall'art. 12 comma 7 del TIUC);
3. i crediti e/o i debiti operativi che non è stato possibile ripartire in base al procedimento precedente sono stati attribuiti alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa;
4. i crediti e/o i debiti del personale sono stati attribuiti alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise proporzionalmente ai costi del personale;
5. sono state attribuite alle attività le quote dei costi delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni, determinati ai sensi del comma 7 articolo 12, secondo le modalità previste dall'articolo 16 e dall'articolo 17.

Nella redazione dei conti annuali separati per comparti ci si è attenuti a quanto stabilito dall'art. 13 del TIUC:

- per l'attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche riferibili ai comparti previsti all'Articolo 6, ci si è attenuti, in quanto applicabili, alle medesime regole previste per le attività all'Articolo 12, integrando le eventuali informazioni non determinabili attraverso la contabilità generale, né attraverso quella analitica, con rilevazioni gestionali ed elaborazioni contabili ex post, basate su criteri di significatività, attendibilità, ragionevolezza e verificabilità;
- per l'attribuzione delle poste economiche relative ai ricavi secondo le regole di cui alla lettera a) del comma 1 articolo 13 e nel rispetto del principio di correlazione tra costi e ricavi; qualora tale attribuzione non fosse stata possibile le suddette poste sono state attribuite al comparto "valori multicomparto".

Di seguito si segnala in dettaglio la modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche alle attività, ai comparti, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise utilizzata nei CAS:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI e MATERIALI:

Le informazioni sono fornite dal sottosistema della contabilità cespiti che ha un'articolazione sufficiente ad attribuire le immobilizzazioni alle attività. Ogni cespiti in fase di prima contabilizzazione viene assegnato ad una attività sulla base di un sistema che rileva, in contabilità analitica, il servizio, il reparto e la commessa; tale sistema è coerente con le attività dei conti annuali separati.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

Le immobilizzazioni finanziarie sono state inserite nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandole direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

CREDITI:

I crediti sono attribuiti alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in base, laddove possibile, al piano dei conti di contabilità generale oppure in proporzione all'ammontare dei ricavi a cui si riferiscono, rilevabili per singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa. Il Fondo Svalutazione Crediti è suddiviso per attività, servizi comuni e funzioni operative condivise in proporzione ai crediti in essere alla fine del periodo.

I crediti di natura finanziaria, fiscale e tributaria sono stati inseriti per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandoli direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE:

Le disponibilità liquide sono state inserite per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandole direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

I ratei e risconti attivi sono stati attribuiti in modo diretto in proporzione ai ricavi/costi a cui si riferiscono.

PATRIMONIO NETTO:

Le voci del patrimonio netto sono state inserite per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandole direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

FONDI PER RISCHI E ONERI:

I Fondi per rischi ed oneri sono stati attribuiti alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in base alla natura e composizione degli stanziamenti/utilizzi effettuati.

T.F.R.:

Il trattamento di fine rapporto è stato assegnato ad attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in relazione alle mansioni svolte dal personale.

DEBITI:

I debiti sono attribuiti alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in base, laddove possibile, al piano dei conti di contabilità generale oppure in proporzione all'ammontare dei costi a cui si riferiscono, rilevabili per singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa da contabilità analitica che permette un'attribuzione diretta tramite i centri di costo e/o le commesse.

I debiti verso il personale, verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono stati ripartiti tra le attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in proporzione al costo del personale.

I debiti di natura finanziaria, fiscale e tributaria sono stati inseriti per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandoli direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI:

I ratei e risconti passivi sono stati attribuiti in modo diretto in proporzione ai ricavi/costi a cui si riferiscono.

CONTO ECONOMICO

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI:

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stati attribuiti alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise sulla base delle informazioni della contabilità generale associando ex ante ad ogni conto contabile l'attribuzione specifica e, laddove non è possibile, sulla base delle informazioni della contabilità analitica tramite centri di costo che permettono un'attribuzione specifica.

Si precisa che i ricavi da tariffa sono suddivisi tra le attività da contabilità analitica, associando ex ante al conto di contabilità analitica l'attribuzione specifica e, laddove non è possibile l'attribuzione specifica, associando al comparto "Valori multicomparto".

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

I ricavi sono suddivisi tra le attività da contabilità generale, associando ex ante al conto contabile l'attribuzione specifica e, laddove non è possibile, in base alla contabilità analitica tramite i centri di costo che permettono un'attribuzione specifica.

COSTI OPERATIVI:

I costi operativi sono attribuiti alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise da contabilità generale, associando ex ante al conto contabile l'attribuzione specifica. Nel caso in cui la contabilità generale non sia sufficiente viene utilizzata la contabilità analitica tramite i centri di costo e/o le commesse che permettono un'imputazione puntuale alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise.

di cui COSTI DEL PERSONALE:

I costi del personale vengono attribuiti alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise sulla base delle ore dedicate da ogni dipendente alle singole attività.

I costi dei dipendenti che non possono essere imputati direttamente alle attività, vengono attribuiti ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise in base alla natura della mansione svolta.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:

Gli ammortamenti sono stati attribuiti ad attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in base alle informazioni desunte dalla contabilità dei cespiti, in linea con i criteri adottati per le immobilizzazioni materiali e immateriali.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato attribuito alle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise in proporzione ai crediti in essere alla fine del periodo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI:

Tali voci sono state inserite per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandole direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

IMPOSTE SUL REDDITO:

Tali voci sono state inserite per l'intero valore nella colonna "Valori non attribuibili", così come previsto dal TIUC, mappandole direttamente da piano dei conti di contabilità generale.

NATURA, TIPO DEI RIBALAMENTI E MOTIVI DI SCELTA

I costi attribuiti ai servizi comuni relativi ai "Servizi amministrativi e finanziari" e agli "Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali" e alla "funzione operativa condivisa commerciale, di vendita e gestione clientela" sono stati attribuiti alle attività utilizzando il driver del "ricavi delle vendite e delle prestazioni delle singole attività".

I costi attribuiti alla "Funzione operativa condivisa tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici" sono stati attribuiti alle attività utilizzando il driver "Totale delle ore di manodopera diretta di manutenzione registrata da ciascuna attività" (derivanti dalle risultanze del dettaglio ore dei dipendenti addetti).

I summenzionati driver sono stati scelti tra quelli previsti dal TIUC (delibera n. 137/16), ritenendoli i più consoni a rappresentare la reale marginalità di ciascuna attività.

NATURA, QUANTITÀ E METODOLOGIE DI VALORIZZAZIONE DELLE TRANSAZIONI INTERNE TRE ATTIVITÀ.

Non vi sono transazioni interne tra le diverse attività in cui opera la Società.

NATURA, QUANTITÀ E METODOLOGIE DI VALORIZZAZIONE DELLE TRANSAZIONI ALL'INTERNO DELLO STESSO GRUPPO SOCIETARIO.

A seguire si evidenziano i rapporti intercompany più significativi dell'esercizio 2020.

Rapporti con Valle Camonica Servizi S.r.l.

Contratto disciplinante i rimborsi spese infragruppo

Dal 2008, appurato che le singole società del Gruppo sostengono spese generali o costi comuni anche alle altre società del gruppo medesimo, sono stati sottoscritti dei contratti regolanti il rimborso delle spese infragruppo, condividendo un metodo di riparto finalizzato ad una più corretta attribuzione delle stesse.

Nel corso del 2013 poi, si è affrontata una complessa riorganizzazione del personale di tutte le società del gruppo Valle Camonica Servizi, effettuata al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse stesse ed attribuire più correttamente i costi alle singole società, che ha portato a rivedere, con

decorrenza 2014, anche il contratto disciplinante i rimborsi spese infragruppo dovuti a Valle Camonica Servizi S.r.l.

L'importo a carico di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A., dal 01/01/2014 ammonta ad annui euro 21.751 oltre ISTAT ed IVA, ai quali, dal 2017 si sono aggiunti anche quelli del contratto con la incorporata Integra srl che, sempre dal 01/01/2014, prevedevano in capo alla stessa un costo pari ad euro 6.930 oltre ISTAT ed IVA.

Per l'anno 2020, il costo complessivo a carico di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. nei confronti della controllante è stato pari a 29.500 euro.

Forniture di energia elettrica ed il gas

La controllante si è avvalsa di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. per le forniture di gas ed energia elettrica alla sede amministrativa di Darfo, alle piattaforme di smaltimento rifiuti di Breno e Sonico, alle centrali idroelettriche ed agli impianti di illuminazione pubblica.

Le forniture di energia elettrica hanno comportato un ricavo di circa 479.600 euro e quelle del gas di 8.600 euro.

Rapporti con il Consorzio Servizi Valle Camonica

Contratto affitto immobile adibito a sede sociale

Con contratti stipulati in data 15/10/2008, il Consorzio Servizi Valle Camonica ha locato parte dell'immobile adibito a sede legale ed amministrativa sito in Via Mario Rigamonti 65 a Darfo Boario Terme alle altre società appartenenti al Gruppo.

La riorganizzazione effettuata nel 2013, di cui si è riferito più sopra, ha portato anche all'approvazione di nuovi contratti di affitto, predisposti tenendo conto degli spostamenti di personale tra le Società del Gruppo e della riallocazione degli spazi fisici utilizzati, oltre che di un necessario adeguamento economico; la relativa decorrenza è stata fissata al 1° aprile 2014 e il corrispettivo annuo è stato previsto in euro 64.000 annui oltre IVA e ISTAT.

Dal 2017 inoltre la società, a seguito dell'incorporazione di Integra S.r.l., è subentrata nel contratto d'affitto dei locali di Via Rigamonti in essere tra la stessa e la holding che, sempre dal 01/01/2014, prevedeva in capo alla incorporata un costo pari ad euro 20.200 oltre ISTAT ed IVA.

Nel 2020, essendo giunti a scadenza i contratti siglati nel 2014, tra la holding e la società è stato sottoscritto, per il periodo 01/04/2020 – 31/03/2026, un nuovo contratto, con il quale le parti hanno sostanzialmente confermato tutte le condizioni previste nei precedenti atti e fissato il nuovo canone annuo in euro 86.700 oltre ISTAT ed IVA.

Nel 2020 pertanto hanno regolato l'affitto, dovuto dalla società alla holding, i due contratti scaduti il 31/03/2020 e, dal 01/04/2020, il nuovo contratto.

Tenuto conto di quanto sopra e della rivalutazione ISTAT, il corrispettivo dovuto alla holding, maturato a carico di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. per l'anno 2020 è stato pari a Euro 86.700.

Convenzione per la gestione degli impianti per il servizio di teleriscaldamento in Comune di Edolo

In data 08/06/2010 tra il Consorzio Servizi Valle Camonica e Integra S.r.l. è stata sottoscritta la "Convenzione relativa all'accordo di programma denominato "centrale di cogenerazione e rete di teleriscaldamento utenze pubbliche del comune di Edolo, alimentata a prevalente fonte rinnovabile integrata – solare e biomassa". Tale convenzione è stata formalizzata tenuto conto che apposito accordo di programma sottoscritto in data 29/5/2005 tra la Provincia di Brescia, la Comunità

Montana di Valle Camonica, il Consorzio B.I.M. di Valle Camonica, il Comune di Edolo e il Consorzio Servizi Valle Camonica per la realizzazione del progetto denominato "Centrale di cogenerazione e rete di teleriscaldamento utenze pubbliche nel comune di Edolo, alimentata a fonte rinnovabile integrata – solare e biomassa" individuava il Consorzio Servizi Valle Camonica quale soggetto delegato all'attuazione dei contenuti e la società Integra S.r.l. quale soggetto responsabile della realizzazione delle opere e della successiva gestione energetica.

L'affidamento a Integra S.r.l. della gestione degli impianti realizzati dal Consorzio Servizi Valle Camonica, considerata la loro unitarietà e complementarietà rispetto agli impianti realizzati dalla società stessa nel medesimo comune di Edolo, è stato formalizzato con la stipula in data 08/6/2010 di apposita convenzione la cui durata è stata stabilita in anni diciotto, con decorrenza 1° gennaio 2010 e scadenza il 31/12/2027.

La convenzione ha stabilito il pagamento da parte di Integra S.r.l. di un onere convenzionale stabilito come segue:

- a) Importo una tantum di euro 40.000 + I.V.A;
- b) Euro/anno 27.550 + IVA da corrispondersi entro il 31 luglio di ciascun anno di vigenza della convenzione, a partire dall'anno 2010 sino all'anno 2027

e la facoltà per la consociata di riscattare, al termine della convenzione, gli impianti affidati in gestione per un importo convenuto in euro 10.000 oltre + IVA.

Con la fusione per incorporazione di Integra S.r.l., di cui all'atto notarile rep 39.818 del 19/07/2017 del notaio Alessandro Seriola di Breno, Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. è subentrata negli impegni sottoscritti dalla incorporata.

Conseguentemente, per l'utilizzo degli impianti, la società nel 2020 ha riconosciuto al Consorzio Servizi Valle Camonica un corrispettivo pari a euro 29.800.

Contratto prestazioni gestionali con Consorzio Servizi Valle Camonica

Con il Consorzio Servizi Valle Camonica, holding del Gruppo Valle Camonica Servizi, dal 01/01/2014 sono operativi i contratti regolanti alcune attività rese dal Consorzio medesimo a favore delle singole società direttamente o indirettamente controllate.

I servizi resi dall'01/01/2014 dalla holding alle altre società del gruppo sono così sintetizzabili:

Servizi amministrativi:

- Amministrazione
- Finanza e Controllo
- Risorse umane
- Segreteria Societaria ed aggiornamento normativo

Servizi tecnici:

- I.C.T. e facility management

Le prestazioni gestionali di cui sopra vengono eseguite dal Consorzio Servizi Valle Camonica attraverso proprio personale o mediante il ricorso a collaborazioni e consulenze di professionisti e/o specialisti esterni al Consorzio medesimo.

Alla luce delle pattuizioni sottoscritte nel 2014, il corrispettivo a carico di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. per i servizi amministrativi ammonta a circa annui Euro 212.000 oltre ISTAT ed IVA mentre per quelli tecnici è fissato in circa 37.000 euro oltre ISTAT ed IVA.

Dal 2017 la società, a seguito dell'incorporazione di Integra S.r.l., è subentrata nei contratti in essere tra la stessa e la holding, stipulati per le finalità già sopra descritte, che, sempre dal

01/01/2014, prevedono in capo alla incorporata un costo per i servizi amministrativi pari a circa annui Euro 70.200 oltre ISTAT ed IVA ed un costo di circa 12.100 euro oltre ISTAT ed IVA per le prestazioni tecniche.

Tenuto conto di quanto sopra e della rivalutazione ISTAT, il corrispettivo totale dovuto alla holding, maturato a carico di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. per l'anno 2020, è stato pari a complessivi 341.300 euro.

Personale distaccato

A seguito della sottoscrizione di appositi contratti di distacco funzionale, un dipendente della società presta la propria attività presso il Consorzio Servizi Valle Camonica e due dipendenti della holding, di cui uno a tempo parziale, prestano servizio in Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. Ciò ha comportato per la società l'iscrizione a bilancio di ricavi per circa euro 59.200 e costi per circa euro 84.800.

Rapporti con Blu Reti Gas S.r.l.

Blu Reti Gas S.r.l. è una Società che fa parte del Gruppo Valle Camonica Servizi, essendo partecipata al 100% da Valle Camonica Servizi S.r.l..

Servizio vettoriamento gas

Il gas metano che Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. eroga agli utenti finali è transitato prevalentemente nelle reti gestite dalla consociata Blu Reti Gas S.r.l., che ha addebitato alla società, per tale servizio, un importo pari a circa euro 4.490.000.

Servizi e lavori svolti sulla rete di distribuzione da parte della consociata per conto del cliente finale gas e letture misuratori

Gli interventi richiesti a Blu Reti Gas S.r.l. per interventi a favore dei Clienti finali di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. nel 2020 hanno comportato per la stessa l'iscrizione a bilancio di costi per circa Euro 323.000, pressoché pareggianti con le somme addebitate ai Clienti medesimi per i servizi richiesti (Euro 330.000 circa).

Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. ha richiesto inoltre a Blu Reti Gas S.r.l. letture dei misuratori gas aggiuntive rispetto a quelle che obbligatoriamente il distributore deve trasmettere al venditore. Tale servizio nel 2020 ha comportato un costo per Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. pari a Euro 90.000 euro.

Forniture di energia elettrica ed il gas

La consociata si è avvalsa di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. per soddisfare i propri fabbisogni di gas ed energia elettrica; le forniture di gas hanno comportato un ricavo di circa 29.700 euro e quelle di energia di 27.900 euro.

Deposito cauzionale a favore di Blu Reti Gas S.r.l.

Nel 2015 Blu Reti Gas S.r.l. ha richiesto alle società di vendita che utilizzano la sua rete di distribuzione per trasportare il gas naturale ai Clienti finali un deposito cauzionale a garanzia del pagamento dei corrispettivi del servizio.

La somma versata da Valle Camonica Servizi Vendite S.r.l. alla consociata nel 2015 ammonta ad euro 750.000 e rappresenta per la stessa un credito verso Blu Reti Gas s.r.l..



Rapporti diversi

La società riconosce inoltre a Blu Reti gas S.r.l. la componente “COL – maggiorazione canoni di concessione” prevista dall'art. 59 della delibera A.R.E.R.A. ARG/gas 159/08, che la società di vendita addebita in bolletta ai Clienti gas dei Comuni che si sono avvalsi della possibilità di chiedere l'applicazione di tale maggiorazione sui consumi dei propri cittadini.

La società riceve inoltre da Blu Reti Gas S.r.l. il rimborso del c.d. “Bonus gas”, ossia la riduzione del costo del gas che la società di vendita riconosce in bolletta ai consumatori finali che, in possesso di specifici indicatori della situazione economica personale, presentano specifica richiesta.

Nel 2020 poi Blu Reti Gas S.r.l. ha riconosciuto alla società il corrispettivo relativo al servizio di manutenzione delle centrali termiche della consociata.

SPESE LEGALI SOSTENUTE AI FINI DI ATTIVITÀ DI CONTENZIOSO IN SEDE AMMINISTRATIVA

Le spese legali sostenute dalla società pari a Euro 60.355 sono relative per Euro 30.203 alle spese per il recupero crediti e per Euro 30.152 ad assistenza legale.

SPESE PROCESSUALI PER PROCEDIMENTI IN CUI LA PARTE È RISULTATA SOCCOMBENTE

Non sono state sostenute spese processuali per procedimenti in cui la parte è risultata soccombente.

CONTRIBUTI PAGATI ALL'AUTORITÀ

I contributi pagati all'Autorità per l'energia elettrica e il gas sono stati pari complessivamente a Euro 32.012.

SPESE PUBBLICITARIE, DI RAPPRESENTANZA E DI MARKETING

Le spese pubblicitarie ammontano a Euro 196.618.

ATTIVITÀ SVOLTE MARGINALMENTE

La società non svolge attività marginali ai sensi dell'articolo 5 del TIUC.

ATTIVITÀ DIVERSE

La società svolge attività diverse ai sensi dell'articolo 4.29 del TIUC.

Tali ricavi da attività diverse, iscritti nella voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, sono così composti:

- Ricavi Gestione calore Euro 139.833

- Ricavi Teleriscaldamento	Euro 1.788.588
- Ricavi Vendita gas metano per auto	Euro 256.975
- Ricavi Prestazioni tecniche	Euro 70.267
- Altri	Euro 996
Totale Ricavi delle vendite	Euro 2.256.659

I ricavi da attività diverse, iscritti nella voce "Altri ricavi e proventi", sono così composti:

- Ricavi "Front office per i servizi di allacciamento EE e GAS	Euro 329.292
- Ricavi "Distacco del personale"	Euro 59.180
- Ricavi Lavori conto terzi	Euro 97.445
- Altri	Euro 67.027
Totale	Euro 552.944

OPERAZIONI DI NATURA STRAORDINARIA

Nel corso dell'esercizio 2020 la società non ha effettuato operazioni straordinarie.

COMPOSIZIONE DELLE SINGOLE VOCI RELATIVE ALLE ATTIVITÀ, AI SERVIZI COMUNI E ALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
968.731	1.054.281	(85.550)

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola I che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Qui di seguito si riporta il dettaglio del saldo delle immobilizzazioni immateriali, con evidenza degli incrementi registrati dalla società nell'esercizio 2020. Precisamente:

Costi d'impianto ed ampliamento	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore inizio esercizio	42.535	42.535	0
Saldo fine esercizio	42.535	42.535	0



Costi di sviluppo	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore inizio esercizio	487.700	487.700	0
Saldo fine esercizio	487.700	487.700	0

Diritti di brevetto	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore inizio esercizio	1.800	1.800	0
Saldo fine esercizio	1.800	1.800	0

Concessioni, licenze e marchi	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	847.116	407.362	439.754
Acquisizioni dell'esercizio	12.718		
Ammortamenti dell'esercizio		44.680	-31.962
Saldo fine esercizio	859.833	452.041	407.792

dettaglio concessioni, licenze e marchi da fusione	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Onere utilizzo sottosuolo Capo di Ponte	226.582	130.618	95.964
Onere utilizzo sottosuolo Edolo	465.000	192.712	272.288
Onere utilizzo sottosuolo Nadro di Ceto	37.252	20.223	17.029
software	131.000	108.489	22.511
	859.834	452.041	407.792

Tali oneri sono sistematicamente ammortizzati sulla base della durata della relativa concessione.

Avviamento e differenza di fusione	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	2.641.068	2.113.606	527.462
Ammortamenti dell'esercizio		76.380	-76.380
Saldo fine esercizio	2.641.068	2.189.986	451.082

Immobilizzazioni in corso ed acconti	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	0	0	0
Acquisizioni dell'esercizio	38.065	0	38.065
Saldo fine esercizio	38.065	0	38.065

Altre immobilizzazioni immateriali	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	523.319	436.254	87.065
Acquisizioni dell'esercizio	27.060	0	27.060
Ammortamenti dell'esercizio		25.231	-25.231
Decrementi dell'esercizio	-17.213	-111	-17.102
Saldo fine esercizio	533.166	461.374	71.792

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
6.903.667	7.348.723	(445.056)

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 2 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

A seguire si evidenziano i principali incrementi rilevati nel 2020 nelle immobilizzazioni materiali, che hanno riguardato quasi interamente il settore del teleriscaldamento. Precisamente, nel corso del 2020, al fine di garantire, la continuità di erogazione del servizio anche nei mesi invernali, quando la rete è sottoposta ad un maggior stress, e per rispondere alla crescente domanda di calore, a seguito di nuove domande di allaccio alla rete, la società ha continuato ad investire nel settore del teleriscaldamento con interventi di efficientamento e di manutenzione straordinaria delle centrali termiche e della relativa rete di alimentazione. Precisamente:

- circa euro 199.500 per investimenti sulle centrali termiche;
- circa euro 11.800 per allacciamenti alla rete del teleriscaldamento;
- circa euro 7.000 per manutenzione delle condotte per usi civili;
- circa euro 5.450 per interventi sui cogeneratori delle centrali termiche
- circa euro 25.600 per il funzionamento degli scambiatori e delle sottocentrali.

Nel 2020 non ci sono stati decrementi delle immobilizzazioni materiali.

Il saldo è costituito dai seguenti dettagli:

Terreni e fabbricati	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	11.500	1.375	10.125
Ammortamenti dell'esercizio		550	-550
Saldo fine esercizio	11.500	1.925	9.575

dettaglio terreni e fabbricati	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
fabbricati industriali	10.000	1.000	9.000
costruzioni leggere	1.500	525	975
	11.500	1.525	9.975

Impianti e macchinari	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	15.317.856	8.251.727	7.066.129
Acquisizioni dell'esercizio	223.775	0	223.775
Ammortamenti dell'esercizio		647.890	-647.890
Saldo fine esercizio	15.541.631	8.899.618	6.642.013

dettaglio impianti e macchinari	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
centrali termiche	7.122.580	4.020.897	3.101.683
condotte servizio TLR	7.909.496	4.534.197	3.375.299
impianti specifici	13.013	7.728	5.285
impianti e macchinari	403.302	316.671	86.631
impianti telefonici	9.475	4.290	5.185
impianti di allarme	4.600	3.805	795

colonnine energia elettrica	7.350	5.145	2.205
cogeneratori teleriscaldamento	11.665	2.205	9.460
allacciamenti TLR - opere	57.889	4.001	53.888
impianti di telecontrollo	2.260	678	1.582
	15.541.631	8.899.618	6.642.013

Attrezzature industriali e commerciali	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	325.968	141.867	184.101
Acquisizioni dell'esercizio	25.858		25.858
Ammortamenti dell'esercizio	0	25.732	-25.732
Saldo fine esercizio	351.826	167.599	184.227

dettaglio attrezzature industriali e commerciali	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
contatori	98.044	28.508	69.535
attrezzature tecniche varie	135.166	116.601	18.565
scambiatori e sottocentrali TLR	118.616	22.490	96.127
	351.826	167.599	184.227

Altre immobilizzazioni materiali	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
Valore netto inizio esercizio	315.681	227.313	88.368
Acquisizioni dell'esercizio	10.828	0	10.828
Ammortamenti dell'esercizio		31.345	-31.345
Saldo fine esercizio	326.509	258.658	67.851

Dettaglio altre immobilizzazioni materiali	costo storico	fondo ammort.to	valore netto
mobili e arredi	133.864	94.438	39.425
macchine elettroniche	115.764	100.642	15.122
automezzi e autoveicoli	39.552	30.792	8.760
autovetture	37.330	32.786	4.544
	326.510	258.658	67.851

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, ammontanti a Euro 10.000, sono costituite dalla partecipazione nella società SIT per euro 5.000 nonché da obbligazioni emesse dalla stessa società SIT per euro 5.000.

Le immobilizzazioni finanziarie come previsto dalla delibera 137/16 sono state attribuite alle voci non attribuibili.

C) Attivo Circolante

II. Crediti

Saldo al	Saldo al	Variazione
31/12/2020	31/12/2019	
12.485.109	12.921.017	(435.908)

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 3 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.



I crediti verso utenti e clienti sono essenzialmente così costituiti:

- Euro 6.622.825 verso Clienti del servizio di vendita del gas;
- Euro 4.176.227 verso Clienti del servizio di fornitura di energia elettrica;
- Euro 709.270 verso Clienti del servizio di teleriscaldamento;
- Euro 157.342 verso Clienti per servizi vari, diversi dai precedenti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti sopra elencati al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'imputazione diretta dell'apposito fondo svalutazione crediti pari a Euro 1.300.700.

Nella tabella a seguire si riepilogano le movimentazioni intervenute nel 2020 nel Fondo Svalutazione crediti:

Descrizione	Totale
Saldo iniziale	1.417.557
Utilizzo nell'esercizio	-175.307
Accantonamento dell'esercizio	58.450
Saldo al 31 dicembre	1.300.700

L'attribuzione della voce alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tavola 3A che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Il credito verso società controllanti risulta così costituito:

Credito verso Valle Camonica Servizi S.r.l. Euro 93.054

Il credito maturato nei suoi confronti è così costituito:

- euro 85.464 rappresentano il corrispettivo delle forniture di energia elettrica e gas;
- euro 1.916 rappresentano il recupero della quota di competenza della controllante delle spese di manutenzione del sito internet;
- la differenza pari ad euro 5.674 rappresenta, per la quasi totalità dell'importo, il corrispettivo di alcuni interventi di manutenzione di impianti della controllante.

Credito verso Consorzio Servizi Valle Camonica circa Euro 19.510

che rappresentano quasi integralmente il credito maturato a fronte delle prestazioni del personale della società distaccato presso la holding.

Credito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti – Euro 759.968

Rappresenta integralmente il credito verso Blu Reti Gas S.r.l., società che fa parte del Gruppo Valle Camonica Servizi, essendo partecipata al 100% da Valle Camonica Servizi S.r.l.

Il credito maturato nei suoi confronti è così costituito:

- euro 750.000 rappresentano la somma versata a Blu Reti Gas S.r.l. a garanzia del pagamento dei corrispettivi del servizio di distribuzione del gas naturale effettuato dalla consociata;

- euro 9.392 rappresentano il credito maturato per forniture di gas ed energia elettrica;
- euro 576 rappresentano crediti di piccolo importo unitario.

I crediti tributari e le imposte anticipate come previsto dalla delibera 137/16 sono stati attribuiti alle voci non attribuibili.

I “Crediti verso Altri”, sono così composti:

Altri crediti	185.007
credito per canone RAI	90.970
crediti per premi assicurativi 2021 pagati in via anticipata	35.322
crediti per servizi televisivi 2021 pagati in via anticipata	22.338
crediti per cauzioni prestate per servizio gas, EE e diversi	25.775
crediti diversi di modesto importo unitario	10.602

In relazione al credito per canone RAI, si precisa che trattasi delle somme che la società addebita, per conto dell’Agenzia delle Entrate, nelle bollette dell’energia elettrica che emette ai propri clienti, e che, periodicamente, al manifestarsi del relativo incasso, deve riversare all’Agenzia medesima.

Il credito rappresenta gli importi addebitati entro il 31/12/2020, ma non ancora incassati alla medesima data, ridotti per l’importo del canone non pagato dai clienti entro i termini previsti dall’Agenzia delle Entrate; infatti dopo tale termine la riscossione dello stesso non è più di competenza della società ma della stessa Agenzia delle Entrate.

L’attribuzione della voce alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tavola 3B che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Disponibilità liquide

Saldo al	Saldo al	Variazioni
31/12/2020	31/12/2019	
513.643	569.624	(55.981)

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

Come previsto dalla delibera 137/16 detti importi sono stati attribuiti alle voci non attribuibili.



A) Patrimonio Netto

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.253.918	8.025.483	1.228.435

La composizione e la movimentazione dell'esercizio della voce in esame sono indicate nella tabella successiva:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.997.500	-	-	-	-	-		1.997.500
Riserva legale	731.443	-	-	111.449	-	-		842.892
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	3.067.575	-	-	1.117.519	-	-		4.185.094
Varie altre riserve	(3)	-	-	3	-	-		0
Totale altre riserve	3.067.572	-	-	1.117.522	0	0		4.185.094
Utile (perdita) dell'esercizio	2.228.968	1.000.000	1.228.968		-	-	2.228.432	2.228.432
Totale patrimonio netto	8.025.483	1.000.000	1.228.968	1.228.971	0	0	2.228.432	9.253.918

Il capitale sociale di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A al 31 dicembre risulta interamente di proprietà di Valle Camonica Servizi Srl.
Esso risulta suddiviso in numero 19.975 azioni del valore nominale di Euro 100 cadauna.

Come previsto dalla delibera 137/16 detti importi sono stati attribuiti alle voci non attribuibili.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
568.087	508.087	60.000

Nel 2020 la società ha proceduto al riesame dei rischi e ha effettuato un accantonamento di euro 60.000 ad incremento del fondo già esistente; non ha invece utilizzato né liberato somme precedentemente accantonate.

L'attribuzione alle singole attività della voce fondo rischi è riportata nella Tavola 4 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
309.548	298.764	10.784

Il saldo rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Si precisa che il costo totale dell'esercizio 2020 per trattamenti di fine rapporto ammonta a complessivi euro 73.906 di cui euro 33.552 accantonati nel fondo aziendale.

La differenza è stata versata ai fondi di previdenza complementare, sulla base delle scelte operate dai dipendenti.

L'attribuzione alle singole attività della voce, effettuata sulla base del costo del personale, è riportata nella Tavola 5 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.337.828	12.668.168	(2.330.340)

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 6 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

I debiti verso altri finanziatori, pari a complessivi euro 1.437.508, sono rappresentativi di:

- euro 104.624 verso Finlombarda S.p.A., per il debito residuo di due finanziamenti erogati, uno nel 2007 e uno nel 2009 a Integra S.r.l. su mandato della Regione Lombardia, quale aiuto finanziario per la realizzazione della centrale di cogenerazione termoelettrica e relativa rete di teleriscaldamento nel comune di Civate Camuno, rientrante nell'area di intervento "progetto Obiettivo 2"; tale debito avrà scadenza al 30/06/2027;
- euro 150.000 verso Regione Lombardia, per l'importo residuo del finanziamento di originari euro 750.000 erogato in data 3 gennaio 2012 ad Integra S.r.l., assegnato con decreto del 22 dicembre 2008 n. 15493 relativo al bando regionale "incentivi per la diffusione di sistemi di teleriscaldamento", misura A: "Iniziativa di supporto per reti di teleriscaldamento alimentate con l'uso di risorse energetiche locali rinnovabili", utilizzato per la realizzazione degli impianti di teleriscaldamento in Comune di Edolo; tale debito avrà scadenza al 16/12/2021;
- euro 1.182.884 verso Fen Energia S.p.A .

La tabella a seguire dettaglia il debito residuo derivante dalle operazioni poste in essere a fine 2016 con Fen Energia S.p.A., valutato con il criterio del costo ammortizzato. Le parti nel 2016 hanno pattuito che il pagamento del debito avvenga in rate costanti nel mese di novembre degli anni dal 2017 al 2023.

Debiti verso Fen Energia S.p.A.	da acquisto quote in Integra srl	da cessione 2016 FEN Energia credito commerciale verso Integra s.r.l.	da cessione 2016 FEN Energia credito da finanziamento al socio Integra s.r.l.	da cessione 2016 FEN Energia credito da finanziamento al socio Integra s.r.l.
Debito iniziale	1.500.000	1.562.484	500.000	3.562.484
somme corrisposte 2016	- 187.500	- 210.000	- 62.500	- 460.000
somme corrisposte 2017	- 187.500	- 193.212	- 62.500	- 443.212
somme corrisposte 2018	- 187.500	- 193.212	- 62.500	- 443.212
somme corrisposte 2019	- 187.500	- 193.212	- 62.500	- 443.212
somme corrisposte 2020	- 187.500	- 193.212	- 62.500	- 443.212
Debito residuo al 31/12/2020	562.500	579.636	187.500	1.329.636
Attualizzazione del debito	- 62.083	- 63.975	- 20.694	- 146.752
Valore a bilancio al 31/12/2020	500.417	515.661	166.806	1.182.884

Come previsto dalla delibera 137/16 tali debiti sono stati attribuiti alle voci non attribuibili.

I debiti verso fornitori, pari a complessivi euro 5.531.296, sono relativi a tutte le fatture ricevute e da ricevere, stanziare per competenza, e riguardano gli acquisti e le prestazioni di servizi da parte dei terzi fornitori. L'importo è così costituito:

- euro 2.073.249 rappresentativi del costo degli approvvigionamenti del gas e del relativo servizio di vettoriamiento;
- euro 2.966.323 relativi ai costi per l'acquisto ed il trasporto dell'energia elettrica ed agli oneri di connessione alla rete elettrica;
- euro 146.248 inerenti forniture e prestazioni necessarie per la gestione del servizio di teleriscaldamento;
- euro 345.476 sono relativi ad altri debiti di minor importo, maturati nei confronti di una pluralità di soggetti.

Il debito verso società controllanti ammonta ad euro 666.503 e risulta maturato come di seguito riportato:

- Euro 14.785 verso Valle Camonica Servizi S.r.l. maturato integralmente per il rimborso delle spese generali disciplinato dai contratti vigenti tra le parti;
- Euro 651.718 verso il Consorzio Servizi Valle Camonica, così costituito:
 - euro 544.900 rappresentativi del debito residuo verso la holding per la cessione, effettuata nel 2016, delle quote di Integra S.r.l., iscritto a bilancio al netto dell'attualizzazione conseguente la sua valutazione con il criterio del costo ammortizzato. Le parti nel 2016 hanno pattuito che il pagamento del debito avvenga in rate costanti nel mese di novembre degli anni dal 2017 al 2023.



- Euro 56.877 relativi al corrispettivo dovuto alla holding per prestazioni amministrative e tecniche dalla stessa rese alla società;
- Euro 35.491 rappresentativi dell'importo dovuto al Consorzio Servizi Valle Camonica a titolo di rimborso dei costi dallo stesso sostenuto per propri dipendenti che prestano la loro attività a favore di Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. a seguito di distacco funzionale
- Euro 14.450 per l'affitto dei locali adibiti a sede legale.

Il debito verso società sottoposte al controllo delle controllanti ammonta ad euro 1.636.135 è maturato integralmente nei confronti di Blu Reti Gas S.r.l., società che fa parte del Gruppo Valle Camonica Servizi essendo totalmente partecipata da Valle Camonica Servizi S.r.l.. Esso risulta così costituito:

- euro 1.559.803 rappresentano il corrispettivo del servizio di distribuzione del gas naturale mediante le reti di proprietà della consociata;
- euro 23.700 rappresentano un debito per lavori sulla rete di distribuzione del gas di proprietà della consociata (in particolare allacci d'utenza);
- euro 52.632 rappresentano il debito per la lettura dei misuratori gas aggiuntive rispetto a quelle che obbligatoriamente il distributore deve trasmettere al venditore.

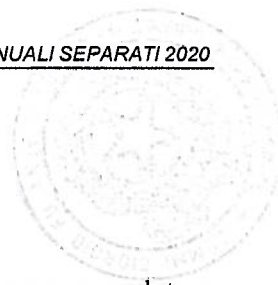
I "Debiti Tributari" come previsto dalla delibera 137/16 sono stati attribuiti alle voci non attribuibili.

La voce "Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale," pari ad euro 118.808, rappresenta il debito maturato dalla società nei confronti dell'INPS, dell'INAIL e di altri Istituti a cui è dovuta la contribuzione prevista dalle normative vigenti e dai CCNL applicati ai dipendenti in organico.

L'attribuzione della voce alle attività è stata effettuata con le medesime modalità di attribuzione del costo del personale.

La voce "Altri Debiti" include:

	31/12/2020	31/12/2019	differenza
Debiti verso il personale	183.906	175.046	8.860
Debito per canone RAI	90.777	78.597	12.180
Depositi cauzionali prestati da terzi	8.282	8.682	- 400
Debiti da autoconsumo	150.547	191.079	- 40.532
Debiti per utilizzo sottosuolo con reti del teleriscaldamento	5.582	5.582	-
Compenso Collegio Sindacale da erogare con cedolino	-	5.000	- 5.000
Debiti vari verso più creditori	90.965	42.019	48.946
Totale	530.059	506.005	24.054



I principali “altri debiti” sono così costituiti:

- dalle passività maturate nei confronti dei dipendenti per le ferie maturate e non godute e tutte le altre competenze maturate e ancora da liquidare; l’attribuzione della voce alle attività è stata effettuata con le medesime modalità di attribuzione del costo del personale.
- dall’importo del canone che la società ha addebitato in bolletta agli utenti dell’energia elettrica per conto della RAI, sulla base delle disposizioni normative in materia entrate in vigore nel 2016. Il canone incassato viene poi riversato periodicamente alla RAI; l’importo sopra esposto rappresenta la somma fatturata ai Clienti, ancora da versare alla RAI al 31/12/2020 tramite la società;
- dal debito da autoconsumo che rappresenta l’importo delle fatture, non ancora saldate al 31 dicembre, che la società emette a sé stessa per assolvere il pagamento delle imposte di consumo e dell’IVA sugli autoconsumi di gas, energia elettrica e teleriscaldamento.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al	Saldo al	Variazioni
31/12/2020	31/12/2019	
39.257.306	45.801.339	(6.544.033)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	37.954.201	44.355.305	- 6.401.104
Variazioni rimanenze prodotti	-	8.112	- 8.112
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	953	2.280	- 1.327
Altri ricavi e proventi	1.302.152	1.435.642	- 133.490
Totale valore della produzione	39.257.306	45.801.339	- 6.544.033

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 7 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Altri ricavi e proventi

Si illustrano a seguire le principali voci classificate tra gli “Altri ricavi e proventi”.

Precisamente:

Servizi e lavori svolti sulla rete di distribuzione da parte del distributore per conto dei clienti finali del servizio gas – Euro 329.294

Nell'esercizio, Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. ha addebitato ai propri Clienti il corrispettivo dei servizi richiesti, quali allacci gas, attivazione nuove utenze, piombatura e piombatura di contatori, rimozione dei medesimi, ecc.

Tali servizi sono generalmente forniti dalle società di distribuzione che addebitano, conseguentemente, i costi relativi.

Considerato che le tariffe che Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. applica ai propri Clienti sono pressoché uguali a quelle che le addebita il distributore, la società realizza di fatto un servizio con un sostanziale pareggio costi/ricavi.

Addebiti ai Clienti del settore elettrico – Euro 190.437

Nell'esercizio, Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A. ha sostenuto per conto dei propri Clienti del settore elettrico i costi delle attività rese direttamente agli stessi dalle società che gestiscono la rete elettrica, quali gli aumenti di portata, lo spostamento del contatore, gli oneri di connessione, di voltura, di subentro, iscrivendo contemporaneamente a bilancio il ricavo conseguente il recupero di tali costi.

Contributi in conto impianti – Euro 47.799

Rappresenta la quota di competenza dell'esercizio dei contributi a suo tempo incassati dalla incorporata Integra S.r.l. per la realizzazione delle reti e degli impianti del servizio del teleriscaldamento, girata a conto economico per inerenza con i costi di ammortamento degli impianti relativi.

Ricavi personale distaccato – Euro 59.180

Questi ricavi rappresentano il recupero dei costi relativi al personale dipendente distaccato presso terzi.

Sopravvenienze Attive – Euro 377.900

La voce comprende i conguagli attivi inerenti fatturazioni passive GAS, EE, TLR anni precedenti per Euro 234.727, lo stralcio del debito IRAP 2019 dovuta a conguaglio per Euro 52.969, effettuato ai sensi del Decreto Legge 34 del 19/05/2020 che, per arginare le ripercussioni negative di tipo economico/finanziario causate dalla pandemia da Covid-19, ha abbuonato il pagamento dell'IRAP dovuta a saldo per il 2019, altri proventi di minore importo per Euro 90.204 relativi a:

- per circa euro 25.300 all'incasso di crediti in precedenza stralciati;
- per circa euro 9.300 al recupero dell'IVA al termine delle procedure di recupero di crediti insoluti;
- per circa euro 48.000 allo stralcio del debito per fatture da ricevere per forniture gas ed energia elettrica effettuate nel 2015, esercizio che non potrà più essere oggetto di conguagli in quanto gli stessi devono essere effettuati entro il termine di 5 anni;

- per circa euro 7.605 alla rettifica di tanti stanziamenti, ciascuno per importo unitario non significativo, effettuati in esercizi precedenti e risultati diversi dalla valorizzazione effettuata nell'esercizio di competenza.

L'attribuzione della voce "Altri ricavi" alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tabella 8 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Proventi straordinari – Euro 130.767

Trattasi della quota versata nel 2020 dalla CSEA a seguito del riconoscimento da parte della stessa degli importi spettanti a seguito della rideterminazione del coefficiente K ai sensi di quanto previsto dall'art. 3 comma 2, lettera b) della deliberazione 32/2019/R/gas;

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
36.215.183	42.617.894	(6.402.711)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	26.020.838	31.856.100	- 5.835.262
Servizi	7.264.194	7.709.821	- 445.627
Godimento di beni di terzi	189.458	209.072	- 19.614
Salari e stipendi	1.080.196	1.126.500	- 46.304
Oneri sociali	340.361	355.211	- 14.850
Trattamento di fine rapporto	73.906	69.083	4.823
Altri costi del personale	1.896	1.029	867
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	146.291	143.849	2.442
Ammortamento immobilizzazioni materiali	700.867	694.971	5.896
Svalutazioni crediti attivo circolante	58.450	61.150	- 2.700
Variazione rimanenze materie prime	39.216	42.576	- 3.360
Accantonamento per rischi	60.000	-	60.000
Oneri diversi di gestione	239.510	348.531	- 109.021
TOTALE	36.215.183	42.617.893	- 6.402.710

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

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 9 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Come per i ricavi, si evidenzia che i principali decrementi di cui sopra sono l'effetto della crisi generale causata dalla pandemia da Covid-19, che ha ridotto significativamente i consumi di gas, energia elettrica e calore, in particolare da parte dei clienti commerciali, industriali e utenze pubbliche, a causa della chiusura di uffici e reparti produttivi.

Costi per servizi

Le informazioni relative alla composizione della voce suddivisa per attività, funzioni operative condivise, servizi comuni sono riportate nella Tavola 10 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Nei "Costi per Servizi" vengono inclusi i costi delle prestazioni di servizi ricevuti da terzi e necessari per lo svolgimento delle attività aziendali.

Costi per il personale

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

Si evidenzia che la riduzione dei costi del personale è riconducibile quasi esclusivamente al collocamento a riposo di dipendenti sostituiti solo parzialmente da nuove risorse.

L'attribuzione della voce alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tavola 11 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce comprende le quote di ammortamento di competenza economica dell'esercizio, suddivise tra ammortamento di immobilizzazioni immateriali e ammortamento di immobilizzazioni materiali dettagliate per tipo.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati calcolati secondo i criteri di valutazione descritti in nota integrativa.

Le svalutazioni dei crediti sono relative alle prevedibili perdite future quantificate sulla base degli indicatori di scaduto e del prudente apprezzamento delle prevedibili inesigibilità.

L'attribuzione della voce alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tavola 12 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Accantonamenti per rischi

La società ha valutato attentamente le situazioni rappresentative di potenziali passività per la stessa e ha ritenuto che le stesse possano ritenersi sufficientemente garantite da un fondo rischi pari a circa 568.000 euro, incrementato nel 2020 per euro 60.000 a fronte di passività derivanti dalla richiesta effettuata da un cliente per la restituzione dell'addizionale energia elettrica addebitata nell'esercizio 2011.

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale dove confluiscono i costi non diversamente classificati e alla quale nel 2020 sono stati iscritti 239.510 euro, così costituiti:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Contributo all'A.R.E.R.A. e associativi	32.212	34.465	-2.253
Contributi a fondo perduto per sostegno iniziative varie	132.990	104.750	28.240
Imposte e tasse varie	29.034	30.460	-1.426
Minusvalenze da smobilizzo impianti	0	0	0
Rettifiche di fatturazioni attive	0	8.355	-8.355
Altri oneri	13.019	135.359	-122.340
Altri costi di piccolo importo unitario	32.255	35.142	-2.887
Totale	239.510	348.531	-109.021

Relativamente alla voce "Altri oneri" si precisa che alla determinazione del relativo ammontare hanno concorso le somme che in passato rappresentavano le sopravvenienze passive.

Esse si riferiscono pressoché integralmente agli adeguamenti di partite correlate all'attività svolta ed in particolare agli stanziamenti relativi ai servizi gas ed energia elettrica.

L'attribuzione della voce alle attività, servizi comuni e funzioni operative condivise è riportata nella Tavola 13 che costituisce parte integrante della presente nota di commento.

Darfo Boario Terme, 30 settembre 2021

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
Lucio Gagliardi

6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		Valori non attribuibili	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela e servizi di ultima istanza	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali			
1) Costi di impianto e di ampliamento														0
2) Costi di sviluppo														0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno														0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							17.573	21.671						407.792
<i>Anno precedente (2019)</i>							19.304	30.789						439.754
5) Avviamento		3.600					447.482							451.082
<i>Anno precedente (2019)</i>		5.400					522.062							527.462
6) Immobilizzazioni in corso e accenti														38.065
<i>Anno precedente (2019)</i>														-
7) Altre														71.792
<i>Anno precedente (2019)</i>										30.713				87.065
Totale immobilizzazioni immateriali	0	3.600	0	0	0	0	406.613	21.671	0	30.713	0	0	0	968.731
<i>Anno precedente (2019)</i>	0	5.400	0	0	0	0	389.661	30.789	0	32.496	0	0	0	1.054.281

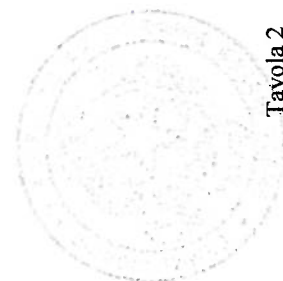




6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavolo = max. 2021-09-28)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione	ATTIVITA'			FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione, misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendite e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali			
1) Terreni e fabbricati	9.575									9.575
Anno precedente (2019)	10.125									10.125
2) Impianti e macchinario	3.084.509		3.549.319	2.205			5.979			6.642.013
Anno precedente (2019)	3.188.674		3.866.318	3.675			7.462			7.066.129
3) Attrezzature industriali e commerciali	96.127		88.100							184.227
Anno precedente (2019)	80.838		103.263							184.101
4) Altri beni				28.426			39.426			67.852
Anno precedente (2019)			1.130	38.250			48.988			88.368
5) Immobilizzazioni in corso e acconti										-
Totale immobilizzazioni materiali	3.190.211	-	3.637.419	30.631	-		45.406			6.903.667
Anno precedente (2019)	3.279.636	0	3.970.712	41.925	0		56.450			7.348.723



6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

CREDITI

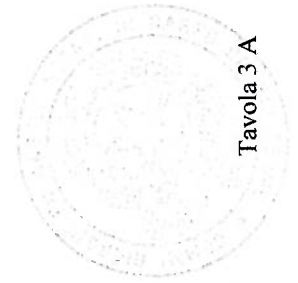
Descrizione	ATTIVITA'								FOC		SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legittimati, società, alla direzione e staff centrali			
1) Verso clienti	3.689.175	27.575	5.055.603	849.161			743.450						10.364.964	
Anno precedente (2019)	3.642.597	29.085	5.072.881	929.412			1.037.349						10.771.325	
2) Verso imprese controllate													-	
Anno precedente (2019)													-	
4) Verso controllanti	84.188		1.277				25.766	1.334					112.564	
Anno precedente (2019)	46.971	56	1.780				31.569	1.571					81.946	
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.359		4.034				575					750.000	759.968	
operativi	5.359		4.034				575					750.000	9.968	
finanziari												750.000	750.000	
Anno precedente (2019)	5.835		7.660				15.721					750.000	779.215	
operativi	5.835		7.660				15.721						29.215	
finanziari												750.000	750.000	
S-bis) Crediti tributari												557.789	557.789	
Anno precedente (2019)												678.463	678.463	
S-ter) Imposte anticipate												504.816	504.816	
Anno precedente (2019)												509.952	509.952	
S-quater) Verso altri	2.297	3.101	13.910				108.039	22.338			35.322		185.007	
operativi	2.297	3.101	13.910				108.039	22.338			35.322		185.007	
finanziari													-	
Anno precedente (2019)	2.297	235	13.910				84.655	22.338		746	35.935		168.116	
operativi	2.297	235	13.910				84.655	22.338		746	35.935		168.116	
finanziari													-	
Totale Crediti	3.781.019	30.676	5.074.823	849.161			877.829	23.672			35.322	1.812.005	12.485.109	
Anno precedente (2018)	3.697.700	29.376	5.096.232	929.412			1.169.294	23.909		746	35.935	1.938.416	12.921.017	



6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

CREDITI VERSO CLIENTI

Descrizione	ATTIVITA'								FOC		SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, uffici direzione e staff centrali			
Crediti verso clienti	2.252.030	16.861	2.428.593	409.758			530.725						5.637.967	
Anno precedente (2019)	2.201.991	17.582	2.399.252	439.571			657.944						5.716.541	
Fatture da emettere	1.900.100	14.174	3.261.438	545.964			306.021						6.027.697	
Anno precedente (2019)	1.922.674	15.352	3.344.994	612.840			516.090						6.412.541	
Note credito da emettere														
Anno precedente (2019)														
Fondo svalutazione crediti	(462.955)	(3.460)	(634.428)	(106.561)			(93.296)						(1.300.700)	
Anno precedente (2019)	(482.069)	(3.849)	(671.355)	(123.000)			(137.285)						(1.417.357)	
Totale Crediti verso clienti	3.689.175	27.575	5.055.603	849.161			743.450						10.364.964	
Anno precedente (2019)	3.642.597	29.085	5.072.881	929.412			1.037.349						10.711.325	





6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

CREDITI VERSO ALTRI

Descrizione	ATTIVITA'						FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali del servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legittimati, società, alla direzione e staff centrali		
Credito per canone RAI						90.970							90.970
Cauzioni e anticipi a fornitori	2.297		13.910			7.501	22.338				35.322		81.368
Crediti diversi di modesto importo		3.101				9.568							12.669
Totale Crediti verso altri	2.297	3.101	13.910	-	-	108.039	22.338	-	-	-	35.322	-	185.007

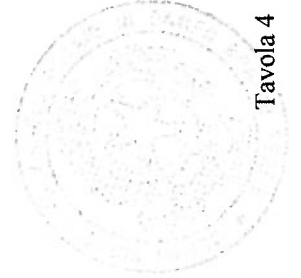




6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavolo (mail 2021-09-28)

FONDO RISCHI

Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legati e societari, alla direzione e staff centrali			
Fondo Rischi	112.126		328.780				5.689				121.493		568.087	
Anno precedente (2019)	52.126		328.780				5.689				121.493		508.087	
Variazione	60.000												60.000	

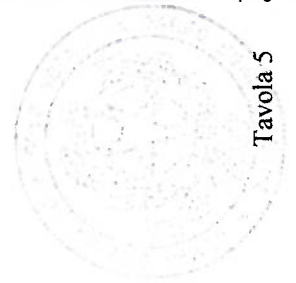




6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Descrizione	ATTIVITA'						FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legittimati, sociari, alla direzione e staff centrali		
TFR						42.811	225.733	27.920	13.084			309.548	
Anno precedente (2019)						39.625	303.067	44.491	11.581			298.764	
Variazione						3.186	22.666	(16.571)	1.503			10.784	





6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

DEBITI

Descrizione	ATTIVITA'						FOC			SERVIZI COMUNI	VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE	
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendite di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendite di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione anidride e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici				Servizi amministrativi e finanziari
4) Debiti verso banche												303.091	303.091
Anno precedente (2019)													
5) Debiti verso altri finanziatori													
Anno precedente (2019)													
7) Debiti verso fornitori	2.720.462	20.369	2.085.354	351.846	12.676		42.302		124.236		39.542		1.437.507
Anno precedente (2019)	2.838.441	22.664	2.879.905	527.633	20.997		128.155		25.427		44.975		2.013.759
9) Debiti verso imprese controllate													
Anno precedente (2019)													
11) Debiti verso controllanti													
operativi							35.492		86.112			544.900	666.504
finanziari							35.492		86.112			544.900	121.604
Anno precedente (2019)							14.682		62.626			733.640	544.900
operativi							14.682		62.626			733.640	826.370
finanziari							14.682		62.626			733.640	92.530
Anno precedente (2019)													
Debiti verso altre imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	1.399.935	236.200									1.636.135
Anno precedente (2019)			1.610.421	295.048									1.905.469
12) Debiti tributari													114.427
Anno precedente (2019)													585.486
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			3.068	518			5.173		16.951				118.808
Anno precedente (2019)			3.420	627			4.963		23.228				118.892
14) Altri debiti	818		4.749	801	23.674		236.722		26.239		3.111		530.059
operativi	818		4.749	801	23.674		236.722		26.239		3.111		530.059
finanziari													
Anno precedente (2019)			5.036	923	30.048		264.376		34.199		3.439		506.005
operativi			5.036	923	30.048		264.376		34.199		3.439		506.005
finanziari													
Totale Debiti	2.721.280	20.369	3.493.105	589.365	36.350		368.117		43.191		214.686		10.337.828
Anno precedente (2019)	2.838.441	22.664	4.498.782	824.230	51.045		398.337		57.427		93.828		12.668.168



6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (n.nai 2021-09-28)

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Descrizione	ATTIVITA'								FOC				VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dall'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali		
Vendita gas a prezzi di mercato			15.753.656										15.753.656	
Anno precedente (2019)			19.070.894										19.070.894	
Vendita gas a clienti tutelati						2.657.995							2.657.995	
Anno precedente (2019)						3.494.012							3.494.012	
Vendita clienti e.e.	16.954.961	126.945											17.081.905	
Anno precedente (2019)	18.610.115	148.598											18.758.713	
Partite relative alla vendita di e.e. al GSE.													203.987	
Anno precedente (2019)													351.216	
Ricavi di vendita gas a prezzo regolato a mezzo reti canalizzate														
Anno precedente (2019)														
Ricavi di vendita gas metano auto														
Anno precedente (2019)														
Ricavi di vendita gas metano auto														
Anno precedente (2019)														
Ricavi tele riscaldamento														
Anno precedente (2019)														
Ricavi gestione calore														
Anno precedente (2019)														
Altri ricavi da terzi														
Anno precedente (2019)														
Ricavi delle vendite	16.954.961	126.945	15.753.656			2.657.995							37.954.202	
Anno precedente (2019)	18.610.115	148.598	19.070.894			3.494.012							44.355.306	





6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (unai 2021-09-28)

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali			
Sopravvenienze attive	176.044	1.318	119.480	20.159			6.340			54.560			377.900	
<i>Anno precedente (2019)</i>	102.392	436	257.311	41.763			450			24.706			427.058	
Contributi ricevuti da soggetti pubblici e privati					9.581		40.832						50.413	
<i>Anno precedente (2019)</i>					8.650		38.730						47.380	
Altri (da terzi)	204.589	1.186	19.699	8.089			176.480	3.725		10			413.778	
<i>Anno precedente (2019)</i>	244.271	1.004	37.882	13.455			76.908	33.820		2.770			410.110	
Altri (da altre imprese del gruppo)							329.292						329.292	
<i>Anno precedente (2019)</i>							548.190						551.095	
Altri ricavi e proventi	380.633	2.504	139.179	28.248	9.581		552.944	2.905		54.570			1.171.384	
<i>Anno precedente (2019)</i>	346.662	1.440	295.193	55.218	8.650		664.279	3.725		27.477			1.435.643	
								36.724						



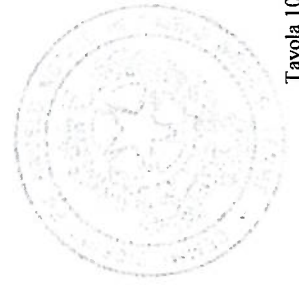


6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (unil 2021-09-28)

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Descrizione	ATTIVITA'								FOC		SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnico di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legittimi e societari, alla direzione e staff contrattuali			
Acquisti e.c.	14.945.240	107.393												15.052.633
Anno precedente (2019)	16.679.041	129.220												16.808.261
Acquisti gas			8.390.094	1.277.841										9.667.935
Anno precedente (2019)			11.349.929	1.842.145										13.192.075
Acquisto metano auto									132.392					132.392
Anno precedente (2019)									189.841					189.841
Acquisto metano gestione calore					175.520									175.520
Anno precedente (2019)					229.643									229.643
Acquisto gas per teleriscaldamento								922.867						922.867
Anno precedente (2019)								1.230.707						1.230.707
Altri costi per materie prime									16.842		27.966			63.800
Anno precedente (2019)									95.512		40.336			205.575
Acquisti di materiali di consumo per COVID-19 quali mascherine, guanti, tute protettive, occhiali e visiere protettive, alcool disinfettante, barriere protettive, cartellonistica											5.692			5.692
Anno precedente (2019)														
Variazioni rimanenze													-39.216	
Anno precedente (2019)									39.216					
Costi per materie prime	14.945.240	107.393	8.390.094	1.277.841	175.520			1.113.467	16.842		33.658		-39.216	26.020.838
Anno precedente (2019)	16.679.041	129.220	11.349.929	1.842.145	229.643			1.490.275	95.512		40.336			31.856.102





6 - VCSV unib 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-20)

COSTI PER SERVIZI

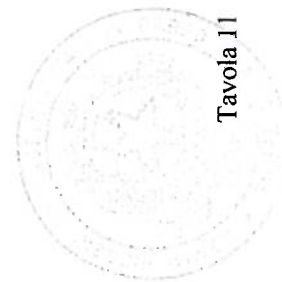
Descrizione	ATTIVITA'						FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBIBILI	TOTALE
	Vendite di clienti libero mercato elettricità	Vendite di energia elettrica ai clienti finali in maggior telaia	Vendite di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendite di gas naturale ai clienti finali nei servizi di telaia	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione minima e vendita di gas a costo di reti	Attività diverse	Coma, di vendita Gestione clientela	Tecnica di edilizia, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organizzative societarie, altre distribuzione e staff centrali		
Servizi di bollettazione			59.661	9.687									68.747
Anno precedente (2019)			66.573	10.805									77.378
Corrispettivi per il servizio di dispacciamento	248												248
Anno precedente (2019)	1.665												1.665
Consulenze e prestazioni da terzi							22.271	11.142					33.413
Anno precedente (2019)													-
Spese commerciali da terzi			10.395	1.583									11.978
Anno precedente (2019)			12.205	1.981			66.639						82.845
Servizi informatici da terzi										12.340			12.340
Anno precedente (2019)													-
Costi per servizi da altre imprese del gruppo													-
Anno precedente (2019)													-
Trasporto gas su reti di distribuzione secondarie (da terzi)			183.107										183.107
Anno precedente (2019)			187.752										187.752
Trasporto gas su reti di distribuzione secondarie (da altre imprese del gruppo)			3.715.345	774.570									4.489.915
Anno precedente (2019)			3.868.081	878.427									4.746.508
Spese legali											12.477		12.477
Anno precedente (2019)													-
Spese pubblicitarie, rappresentanza e marketing								196.618					196.618
Anno precedente (2019)							310.550				4.036		314.586
Composi organzi sociali											48.439		48.439
Anno precedente (2019)											48.988		48.988
Manutenzioni esterne ed ammodernamento							149.319	80.047		1.229			230.595
Anno precedente (2019)							72.831	75.495					148.326
Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e tamponi, assicurazione dipendenti per Covid, spese d'esercizio ICT, pulizie e sanificazione ambienti, altro)													-
Anno precedente (2019)										1.360			1.360
Altri (verso terzi)	3.162.556	1.355	103.256	11.260			223.517	63.878		343.979	127.917		1.191.418
Anno precedente (2019)	3.453.346	962	122.601	16.187			218.082	127.417		222.484	111.217		1.164.296
Altri (verso altre imprese del gruppo)			78.132	11.900			322.788			370.772			783.593
Anno precedente (2019)			78.099	12.676			477.796			368.977			917.498
Costi per servizi	316.504	1.355	4.149.806	808.400			717.895	351.685		729.628	186.833		7.264.194
Anno precedente (2019)	347.011	962	4.335.312	920.076			768.799	582.100		591.471	164.241		7.709.822



6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

SALARI E STIPENDI

Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		VALORINON ATTRIBUIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali del servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali		
Salari e stipendi			26.068	3.970	43.344	830.867	142.019	33.927					1.080.196	
<i>Anno precedente (2019)</i>			30.043	4.876	42.825	804.720	200.417	43.619					1.126.500	
Oneri sociali			8.914	1.358	14.821	263.188	48.562	3.518					340.361	
<i>Anno precedente (2019)</i>			10.403	1.688	14.829	251.914	69.398	6.979					355.211	
TFR			1.936	295	3.218	57.149	10.545	764					73.907	
<i>Anno precedente (2019)</i>			2.023	328	2.884	48.993	13.497	1.357					69.083	
Altri costi			50	7	83	1.465	270	20					1.895	
<i>Anno precedente (2019)</i>			30	5	43	730	201	20					1.029	
Totale salari e stipendi			36.967	5.630	61.466	1.152.671	201.397	38.229					1.496.359	
<i>Anno precedente (2019)</i>			42.499	6.898	60.381	1.106.356	283.512	51.976					1.551.823	

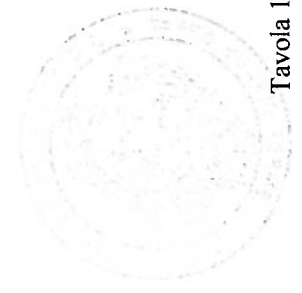




6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBIBILI	TOTALE
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm. di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legati e societari, alla direzione e staff centrali			
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					21.113		80.996	21.836			20.547			146.291
<i>Anno precedente (2019)</i>		1.800			21.037		76.893	19.627			24.472			143.849
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					322.611		349.739	17.472			11.045			700.867
<i>Anno precedente (2019)</i>					310.703		353.027	20.074			11.167			694.971
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.111	195	24.261	4.093	314		3.475							58.450
<i>Anno precedente (2019)</i>	25.057	205	26.392	4.877	484		3.095							61.150
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.111	1.995	24.261	4.093	344.038		434.211	39.308			31.591			905.608
<i>Anno precedente (2019)</i>	25.657	2.005	26.292	4.817	332.244		433.615	39.701			35.639			899.970

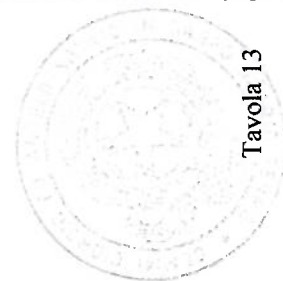




6 - VCSV unb 2020 - Nota di commento b) = allegato = tavole (mail 2021-09-28)

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

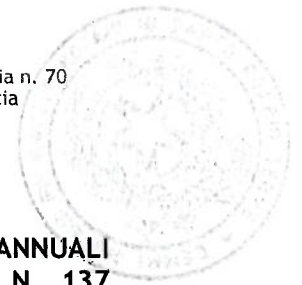
Descrizione	ATTIVITA'							FOC			SERVIZI COMUNI		VALORI NON ATTRIBUIBILI	TOTALE	
	Vendita ai clienti liberi dell'energia elettrica	Vendita di energia elettrica ai clienti finali in maggior tutela	Vendita di gas naturale ai clienti finali a condizioni di libero mercato	Vendita di gas naturale ai clienti finali nel servizio di tutela	Produzione dell'energia elettrica	Distribuzione misura e vendita di altri gas a mezzo di reti	Attività diverse	Comm., di vendita e Gestione clientela	Tecnica di telecontrollo, di manutenzione e servizi tecnici	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali				
Sopravvenienze passive										13.019			13.019		
Anno precedente (2019)	46.787	374	48.110	8.784	883	30.321									135.359
Insussistenze - minusvalenze di cespiti patrimoniali															
Anno precedente (2019)						2.079									
Contributi all'AEEGSI			27.781	4.231											2.079
Anno precedente (2019)			29.394	4.771											32.012
Altre	495	4	460	78	6	66		138.571	54.800						34.164
Anno precedente (2019)	10.609	51	1.975	355	31	-814		104.750	59.971						194.478
Oneri diversi di gestione	495	4	28.241	4.309	6	66		138.571	67.819						176.929
Anno precedente (2019)	57.396	425	79.478	13.910	913	31.686		104.750	59.971						239.509
															348.551





Tel: +39 030 24 29 821
www.bdo.it

Via Cefalonia n. 70
25124 Brescia



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUI CONTI ANNUALI SEPARATI PER LE FINALITA' DELLA DELIBERA DEL 24 MARZO 2016, N. 137 DELL'AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE

Al Consiglio di Amministrazione di

VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.p.A.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati Conti Annuali Separati di VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31.12.2020, predisposti per le finalità della Delibera n. 137 del 24 marzo 2016 dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito il "Testo Integrato"). I Conti Annuali Separati sono stati redatti dagli amministratori sulla base delle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato, come illustrate nella nota di commento, ed inviati all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente attraverso il sistema telematico "unbundling" in modalità provvisoria in data 30.09.2021.

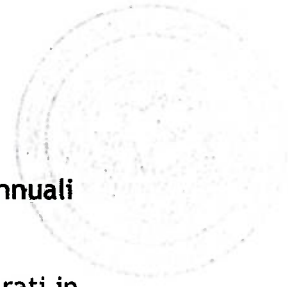
A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati di VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31.12.2020, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni di cui alla Titolo VI del Testo Integrato come illustrate nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

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

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

Richiamiamo l'attenzione sulle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato che descrivono i criteri di redazione, come illustrate nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dal Testo Integrato. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Conti Annuali Separati

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni di cui al Titolo VI del Testo Integrato, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati 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 della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;



- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate 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.

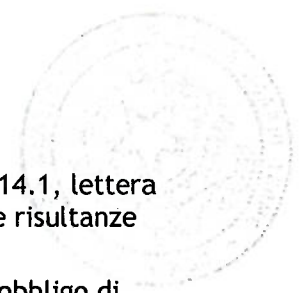
Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Abbiamo fornito ai responsabili delle attività di governance anche una dichiarazione sul fatto che abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants e abbiamo comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla nostra indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Altri aspetti

Si evidenzia che, in accordo con la normativa di riferimento, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
- al rispetto delle specifiche procedure necessarie a riclassificare i valori rilevati secondo i principi contabili internazionali, secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile;
- al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;



- alla congruità delle grandezze fisiche e monetarie di cui al comma 14.1, lettera i), con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con le risultanze dei sistemi gestionali in uso o altra documentazione di supporto;
- al rispetto da parte dell'esercente, ovvero del gestore del SII, dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati di cui al comma 21.1;
- al rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative ai fini della redazione dei conti annuali separati ovvero ai sensi dell'Articolo 12 e dell'Articolo 13 nel caso di applicazione del regime ordinario.

Brescia, 1 ottobre 2021

BDO Italia S.p.A.



Pasquale Errico
Socio