

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	87012 CASTROVILLARI (CS) VIA MULETTA SN SN
Codice Fiscale	02534750787
Numero Rea	CS-172245
P.I.	02534750787
Capitale Sociale Euro	289.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	DISTRIBUZIONE DI COMBUSTIBILI GASSOSI MEDIANTE CONDOTTE (352200)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	245
II - Immobilizzazioni materiali	2.375.665	2.535.209
III - Immobilizzazioni finanziarie	92.809	106.646
Totale immobilizzazioni (B)	2.468.474	2.642.100
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	168
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.731.712	1.074.973
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.223.509	1.170.530
Totale crediti	2.955.221	2.245.503
IV - Disponibilità liquide	58.512	99.705
Totale attivo circolante (C)	3.013.733	2.345.376
Totale attivo	5.482.207	4.987.476
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	289.500	289.500
IV - Riserva legale	21.980	30.700
VI - Altre riserve	-	661.674
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	67.877	24.845
Totale patrimonio netto	379.357	1.006.719
B) Fondi per rischi e oneri	237.417	247.528
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	397.871	399.882
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.531.008	1.624.549
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.936.554	1.708.798
Totale debiti	4.467.562	3.333.347
Totale passivo	5.482.207	4.987.476

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.544.418	2.347.580
5) altri ricavi e proventi		
altri	192.563	187.579
Totale altri ricavi e proventi	192.563	187.579
Totale valore della produzione	2.736.981	2.535.159
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	78.438	36.290
7) per servizi	629.891	924.198
9) per il personale		
a) salari e stipendi	537.037	517.925
b) oneri sociali	180.225	154.692
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	43.976	44.947
c) trattamento di fine rapporto	38.636	38.636
e) altri costi	5.340	6.311
Totale costi per il personale	761.238	717.564
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	118.143	33.297
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	245	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	117.898	33.297
Totale ammortamenti e svalutazioni	118.143	33.297
14) oneri diversi di gestione	887.741	774.872
Totale costi della produzione	2.475.451	2.486.221
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	261.530	48.938
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	48.519	8.784
Totale interessi e altri oneri finanziari	48.519	8.784
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(48.519)	(8.784)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	213.011	40.154
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	145.134	15.309
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	145.134	15.309
21) Utile (perdita) dell'esercizio	67.877	24.845

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	67.877	24.845
Imposte sul reddito	145.134	15.309
Interessi passivi/(attivi)	48.519	8.784
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	261.530	48.938
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	118.143	33.297
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	13.836	(13.836)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	1.218
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	131.979	20.679
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	393.509	69.617
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	168	(168)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(746.185)	219.456
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	325	280.756
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.052.277	(92.397)
Totale variazioni del capitale circolante netto	306.585	407.647
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	700.094	477.264
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(48.519)	(8.784)
(Imposte sul reddito pagate)	(18.210)	(34.601)
(Utilizzo dei fondi)	(12.122)	17.912
Totale altre rettifiche	(78.851)	(25.473)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	621.243	451.791
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	41.646	(308.122)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(127)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	41.646	(308.249)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(8.844)	(49.830)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(695.239)	(70.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(704.083)	(119.830)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(41.194)	23.712
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	95.477	71.736
Assegni	4.150	4.150
Danaro e valori in cassa	78	109
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	99.705	75.995
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	40.912	95.477

Assegni	4.150	4.150
Danaro e valori in cassa	13.451	78
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	58.512	99.705

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 67.877.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea ordinaria dei soci avente all'ordine del giorno l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da un'intensa attività degli uffici amministrativi e precisamente del reparto contabilità, volta anche secondo i dettami dei principi contabili nazionali e precisamente quelli previsti dall'organismo italiano di contabilità al numero 29, alla corretta imputazione e rilevazione di voci di credito e debito secondo l'effettivo valore.

Tale attività, unitamente a quella di precisa individuazione secondo il metodo del "fair value" del valore di alcune immobilizzazioni strumentali all'attività di impresa, dei cui risultati, il management della società si riserva la valutazione, anche in termini di affrancamento fiscale, nel corso dell'esercizio 2022; non ha consentito l'approvazione del bilancio nei termini di legge previsti.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore della manutenzione e gestione delle condotte di distribuzione del gas, quale attività prevalente di pubblica utilità, oltre a svolgere secondarie attività di pubblico servizio dove opera quale gestore di impianti sportivi, cura del verde pubblico nonché del servizio di custodia dell'area cimiteriale del Comune di Castrovillari.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Lo scorso esercizio è stato fortemente caratterizzato dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19.

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

La società, anche in rispetto alle vigenti normative, ha inteso svolgere rilevante azione volta alla riorganizzazione della struttura interna, migliorando gli assetti organizzativi, tale strategia ha consentito un evidente miglioramento della complessiva attività aziendale.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

In relazione al presente bilancio, si ritiene applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11, prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso, in quanto per l'esercizio chiuso precedentemente al 23 febbraio 2020, la Società non si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 7, comma 2, della legge 40/2020, sussistendo la continuità aziendale. La sussistenza del presupposto della continuità aziendale è evidenziata anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non mutato i principi contabili di riferimento nella redazione di detto bilancio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non essendo mutati i principi contabili di riferimento, non è possibile determinarne gli effetti

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	2.5%
Impianti e macchinari	6%
Attrezzature	12%
Altri beni	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

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

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

L'Irap corrente, è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	71.646	3.540.149	106.645	3.718.440
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.151	1.004.941		1.072.092
Svalutazioni	4.250	-	-	4.250
Valore di bilancio	245	2.535.209	106.646	2.642.100
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	(41.646)	-	(41.646)
Ammortamento dell'esercizio	245	117.898		118.143
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	13.836	13.836
Totale variazioni	(245)	(159.544)	(13.836)	(173.625)
Valore di fine esercizio				
Costo	71.645	3.495.422	106.645	3.673.712
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	71.645	1.119.758		1.191.403
Svalutazioni	-	-	13.836	13.836
Valore di bilancio	-	2.375.665	92.809	2.468.474

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	245	(245)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	6.751	34.448	30.447	-	71.646

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.501	34.448	30.202	-	67.151
Svalutazioni	4.250	-	-	-	4.250
Valore di bilancio	-	-	245	-	245
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	245	(245)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	245	-	-	245
Totale variazioni	-	-	(245)	-	(245)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	36.949	30.446	4.250	71.645
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	36.949	30.446	4.250	71.645

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.375.665	2.535.209	(159.544)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	733.174	2.556.797	77.418	172.760	3.540.149
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.776	741.183	62.850	141.132	1.004.941
Valore di bilancio	673.398	1.815.614	14.568	31.628	2.535.209
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(152.945)	(1.102.647)	(7.028)	1.220.974	(41.646)
Ammortamento dell'esercizio	10.876	96.631	6.195	4.196	117.898
Totale variazioni	(163.821)	(1.199.278)	(13.223)	1.216.778	(159.544)
Valore di fine esercizio					
Costo	580.452	929.467	84.606	1.900.897	3.495.422
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.875	313.131	83.261	652.491	1.119.758
Valore di bilancio	509.577	616.336	1.345	1.248.406	2.375.665

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126

/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
92.809	106.646	(13.837)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	92.809	92.809
Valore di bilancio	92.809	92.809
Valore di fine esercizio		
Costo	92.809	92.809
Valore di bilancio	92.809	92.809

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	13.836	(13.836)
Totale crediti immobilizzati	13.836	(13.836)

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 13.836 crediti di natura previdenziale originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	Svalutazioni
Altri	13.836	13.836
Totale	13.836	13.836

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	168	(168)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Acconti	168	(168)
Totale rimanenze	168	(168)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.955.221	2.245.503	709.718

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.110.986	746.185	2.857.171	1.664.578	1.192.593
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	168	168	168	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	95.887	1.024	96.911	65.995	30.916
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.629	(37.658)	971	971	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.245.503	709.718	2.955.221	1.731.712	1.223.509

I crediti al 31/12/2021 sono così costituiti per gli importi maggiormente rilevanti:

clienti /servizi diversi 1.084.074,24
 clienti c/rettifica 379.922,70
 fatture da emettere /tariffa 290.482,04
 crediti v/csea comp. Tariffa anni precedenti 457.885,17

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.857.171	2.857.171
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	168	168
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	96.911	96.911
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	971	971
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.955.221	2.955.221

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	271.404	271.404
Saldo al 31/12/2021	271.404	271.404

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
58.512	99.705	(41.193)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	95.477	(54.565)	40.912
Assegni	4.150	-	4.150
Denaro e altri valori in cassa	78	13.373	13.451
Totale disponibilità liquide	99.705	(41.193)	58.512

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
379.357	1.006.719	(627.362)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	289.500	-		289.500
Riserva legale	30.700	(8.720)		21.980
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	478.742	(478.742)		-
Varie altre riserve	182.932	(182.932)		-
Totale altre riserve	661.674	(661.674)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	24.845	(24.845)	67.877	67.877
Totale patrimonio netto	1.006.719	(695.239)	67.877	379.357

{
Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza della non applicabilità di quanto sopra evidenziato stante l'inesistenza di perdite.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	289.500	289.500
Riserva legale	21.980	30.700
Altre Riserve		661.674
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	67.877	24.845
Totale patrimonio netto	379.357	1.006.719
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	289.500	B
Riserva legale	21.980	A,B
Totale	311.480	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	289.500	30.700	252.932	478.742	1.051.874
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			408.742	(478.742)	(70.000)
Risultato dell'esercizio precedente				24.845	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	289.500	30.700	661.674	24.845	1.006.719
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni		(8.720)	(661.674)	(24.845)	(695.239)
Risultato dell'esercizio corrente				67.877	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	289.500	21.980		67.877	379.357

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
237.417	247.528	(10.111)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	247.528	247.528
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	10.111	10.111
Totale variazioni	(10.111)	(10.111)
Valore di fine esercizio	237.417	237.417

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
397.871	399.882	(2.011)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	399.882
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	2.011
Totale variazioni	(2.011)
Valore di fine esercizio	397.871

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.467.562	3.333.347	1.134.215

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	8.844	(8.844)	-	-	-
Acconti	2.000	(2.000)	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.852.602	325	2.852.927	1.337.577	1.515.350

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	371.392	41.823	413.215	145.134	268.081
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.816	(13.998)	19.818	19.818	-
Altri debiti	64.692	1.116.910	1.181.602	28.479	1.153.123
Totale debiti	3.333.347	1.134.215	4.467.562	1.531.008	2.936.554

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

fatture da ricevere 1.337.557,11

fornitori c/debiti 1.515.350,10

debiti v/csea c/perequazione anni precedenti 1.050.661,01

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES corrente pari a Euro 124.337, Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP corrente pari a Euro 20.797.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	4.467.562	4.467.562

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.852.927	2.852.927
Debiti tributari	413.215	413.215
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.818	19.818
Altri debiti	1.181.602	1.181.602
Totale debiti	4.467.562	4.467.562

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.736.981	2.535.159	201.822

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.544.418	2.347.580	196.838
Altri ricavi e proventi	192.563	187.579	4.984
Totale	2.736.981	2.535.159	201.822

I ricavi delle vendite e delle prestazioni più rilevanti vengono così ripartiti:

prestazione di servizi –comune cv	142.996,62
ricavi per gestione lampade votive	38.511,48
ricavi tariffa distribuzione cv	1.911.060,05
ricavi tariffa distribuzione cammarata	4.892,34
ricavi tariffa distribuzione LB	95.426,99
ricavi tariffa distribuzione LC	19.201,10
ricavi tariffa distribuzione SB	62.480,48
ricavi tariffa distribuzione Simeri	33.637,52
ricavi tariffa distribuzione Matera	166.972,53

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	2.544.418
Totale	2.544.418

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.544.418
Totale	2.544.418

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.475.451	2.486.221	(10.770)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	78.438	36.290	42.148
Servizi	629.891	924.198	(294.307)
Salari e stipendi	537.037	517.925	19.112
Oneri sociali	180.225	154.692	25.533
Trattamento di fine rapporto	38.636	38.636	
Altri costi del personale	5.340	6.311	(971)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	245		245
Ammortamento immobilizzazioni materiali	117.898	33.297	84.601
Oneri diversi di gestione	887.741	774.872	112.869
Totale	2.475.451	2.486.221	(10.770)

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

Gli importi maggiormente rilevanti sono costituiti:

CSEA c/componente tariffa	220.057,31
CSEA c/perequazione	265.286,94
Bonus gas	174.257,75

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(48.519)	(8.784)	(39.735)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(48.519)	(8.784)	(39.735)
Totale	(48.519)	(8.784)	(39.735)

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
145.134	15.309	129.825

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	145.134	15.309	129.825
IRES	124.337	11.459	112.878
IRAP	20.797	3.850	16.947
Totale	145.134	15.309	129.825

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico { da inserire ove rilevante }:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	213.011	
Onere fiscale teorico (%)	24	51.123
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Imponibile fiscale	213.011	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.022.768	
Totale	1.022.768	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	39.888
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	1.022.768	

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Non sono state iscritte imposte anticipate non essendovi perdite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	37.757	6.816

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi anche, se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

La Società ha intrapreso le seguenti azioni nel 2022 per mantenere e rafforzare la posizione sul mercato:

- valutazione della profittevolezza derivante da attività di dismissione delle partecipazioni possedute;
- monitoraggio dell'ammontare dei crediti e verifica attività di riscossione;
- istituzione di regolamento generale aziendale volto all'eventuale assunzione di nuove figure secondo le specifiche esigenze;
- valutazione, a mezzo di predisposizione di parere legale, delle eventuali azioni da intraprendere stante la cancellazione dal registro imprese del socio ACEA CALABRIA;

Mentre per garantire la continuità aziendale:

- miglioramento degli assetti organizzativi
- monitoraggio dei valori con cadenza semestrale al fine di verificare l'insorgenza di problematiche da ricondurre ad attività di "crisis alert"

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto, ne acquisito, ne alienato nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	67.877
a nuovo esercizio	Euro	67.877

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Esposito Vincenzo ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 25/07/2022

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Sede in VIA MULETTA SN SN - 87012 CASTROVILLARI (CS) Capitale sociale Euro 10.500,00 i.v.

Verbale assemblea ordinaria

L'anno 2022 il giorno 25 del mese di luglio alle ore 18.00 presso la sede della Società in VIA MULETTA SN CASTROVILLARI si è tenuta l'assemblea ordinaria convocata dalla società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L. per discutere e deliberare sul seguente

ordine del giorno

1. Bilancio dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2021: deliberazioni inerenti e conseguenti. Relazione del revisore legale
2. Varie ed eventuali

Nel luogo e all'ora indicata risultano fisicamente presenti i signori:

Dott. Francesco Arcidiacono

Revisore Legale

nonché il Socio COMUNE DI CASTROVILLARI, in persona del sindaco, Avv. Domenico Lo Polito, rappresentante, in proprio, l'80,34% del capitale sociale.

Le presenze dei partecipanti risultano anche dal foglio sottoscritto da tutti i partecipanti. Il foglio presenze sarà conservato agli atti della società.

A sensi di Statuto assume la presidenza il Sig. Esposito Vincenzo.

I presenti chiamano a fungere da segretario il Dott. Emiliano Capano, consulente della società, rinunciando l'assemblea alla nomina degli scrutatori.

Costituito così l'ufficio di presidenza, il Presidente fa constatare che l'assemblea convocata deve ritenersi valida essendo presente l'intero capitale sociale ed essendo la stessa, stata convocata, nei modi e nei termini previsti dallo Statuto.

Si passa quindi alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno.

Il Presidente chiede se qualcuno intende dichiararsi non informato sugli argomenti.

Ottenuto il consenso alla trattazione dell'argomento, il Presidente dichiara la seduta atta a deliberare.

Il Presidente chiede ai partecipanti la comunicazione dell'esistenza di situazioni impeditive del diritto di voto e nessuno interviene.

Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, il Presidente distribuisce ai presenti copia di:

- bozza di Bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31/12/2021
- Relazione del Revisore legale al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2021

L'Organo di Controllo dà lettura della propria Relazione al Bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2021.

Apertasi la discussione, sui vari quesiti proposti, risponde il Presidente fornendo i chiarimenti richiesti. Dopo ampia discussione, il Presidente mette ai voti l'argomento all'ordine del giorno.

Dopo prova e controprova, l'assemblea all'unanimità dei presenti
delibera

- di prendere atto della relazione del Revisore legale al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2021;
- di approvare il Bilancio dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2021, così come predisposto dagli amministratori, che evidenzia un risultato positivo di Euro. 67.877, (ALLEGATO B);
- di approvare la proposta circa la destinazione del risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	67.877
A NUOVO ESERCIZIO	Euro	67.877

- di conferire ampia delega, per tutti gli adempimenti di legge connessi.

Il presidente, passando allo svolgimento del secondo punto all'ordine del giorno informa l'assemblea che, si è proceduto ad una valutazione, a mezzo di perizia di stima, del valore industriale degli impianti di distribuzione del gas naturale nei comuni soci, il valore stimato si determina in euro 6.249.609,52 per gli impianti di proprietà della società.

L'assemblea, nel prendere atto di quanto enucleato dal presidente, all'unanimità,

delibera

di autorizzare lo stesso a compiere ogni azione volta al riconoscimento contabile e fiscale del maggior valore delle immobilizzazioni anche ai fini di migliore patrimonializzazione della società.

Dopo di che null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 19.15, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

Il Segretario

Il Presidente

Dott. Emiliano Capano

Dott. Vincenzo Esposito

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Sede in VIA MULETTA SN - 87012 CASTROVILLARI (CS) Capitale sociale Euro 289.500,00 i.v.

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del gennaio 2010, n.39

Ai Soci della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Premesso che lo scrivente revisore contabile veniva nominato in data 25/11/2020 con iscrizione della nomina presso il registro delle imprese il 07/12/2020;

Considerato che sono effettuate le verifiche periodiche, nelle date del 24/01/2021, del 27/04/2021, del 26/08/2021, del 30/11/2021, che la società ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 del c.c, con la presente si rende la Relazione sul Bilancio abbreviato alla data del 31/12/2021.

Relazione sul bilancio Abbreviato

Sono stato incaricato di svolgere la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il mio esame, ad eccezione di quanto indicato al paragrafo Elementi alla base del giudizio, è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 14/06/2021.

Esprime giudizio con rilievi sul bilancio d'esercizio della Società a causa di quanto descritto nella sezione Elementi alla base del giudizio della presente relazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono

indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La situazione amministrativa-contabile, dopo la sostituzione del responsabile della contabilità aziendale dimissionario, ed il necessario periodo di rodaggio del nuovo incaricato sig. Leone Bisconte, sembra essere in miglioramento. Anche la cessazione delle misure di flessibilità del lavoro (smart working) ha contribuito ad un riordino organizzativo aziendale. Tuttavia si raccomanda di adottare gli assetti organizzativi ritenuti più opportuni assicurandosi che siano in grado di fornire agli amministratori ed ai controllori le informazioni necessarie a monitorare vuoi la gestione caratteristica vuoi ad identificare eventuale insorgenza di elementi di crisi. E' stata affrontata dagli amministratori la definizione dei crediti/debiti con CSEA, un importante momento di acclaramento che a fronte di 930.027,58 € di debito (di cui € 832.019,13 di sorte capitale ed € 98.008,45 di interessi di mora), riconosce crediti della società per € 612.677,98, con un sbilancio a favore di CSEA di € 317.349,50. Detto importo deriva dalla compensazione di partite debito/credito e verrà rateizzata da AdER. Altro argomento di rilevanza è la cessione del credito della GAS Pollino verso il Comune di Castrovillari per contratti di fornitura di gas ed energia elettrica, avvenuta per atto Notaio Altomare in data 26/06/2020 Rep. 662 e Racc. 422, che non avendo ricevuto la adesione da parte del debitore ceduto, ritorna a gravare sulla Gas Pollino a cui è stato richiesto l'immediato rientro dagli amministratori della Pollino Gestione Impianti. E' appena il caso di rilevare che l'incasso di detto credito darebbe la possibilità di estinguere il debito con CSEA e lo sgravio degli ulteriori interessi di dilazione, nonché di ridurre il debito per canoni scaduti Vs l'Ente. Si da atto che la società ha dato mandato all'ing.re Domenico Sciannimanico per la determinazione dello stato di consistenza ed il valore industriale degli impianti di distribuzione del gas naturale nei Comuni di Castrovillari, San Basile, Laino Borgo e Laino Castello, con consegna degli elaborati il 22/06/2022. In sintesi il valore di stima è di € 10.531.365,72 in proprietà degli EE.LL. e di 6.249.609,52 in proprietà della Pollino Gestione impianti.

Il punto su cui il revisore ha emesso giudizio con rilievi è relativo ai crediti per i rimborsi Ex LSU per un ammontare pari ad € 907.591,07. Questi appunto i crediti relativi alla annosa partita dei rimborsi Ex LSU per l'utilizzo di n.6 unità lavorative da parte dell'Ente avvenuta nel periodo 2009-2013. Nelle date del 07/04/2020 con prot. 61 e del 30/06/2020 con prot. 110, la società indirizzava all'O.S.L. istanza di ammissione al passivo per il residuo dei rimborsi Ex LSU e per lavori resi all'ente. Le suddette istanze sono ancora in corso di accertamento da parte della OSL.

Peraltro il 16/12/2020 è stata resa nota informativa di verifica dei debiti e dei crediti reciproci all'ente anno 2019, sottoscritta dagli amministratori e dal revisore ai sensi dell'art. 6 co.4 del D.L. 06/07/2012, n. 95 conv. con mod. in L. 07/08/2012 n. 135. La nota in questione deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione. Ed ancora a seguito di richiesta avvenuta a mezzo p.e.c. l'Ufficio di ragioneria dell'Ente richiedeva in data 15/10/2021 la nota informativa di verifica dei debiti e dei crediti reciproci per l'anno 2020, a cui ha fatto seguito replica degli amministratori e del revisore con nota del 28/10/2021 con cui si sollecitava il riscontro della nota precedente (del 16/10/2020). Successivamente in data 18/07/2022 l'Ente con Delibera n. 29 di C.C. ha deliberato una ricognizione della situazione debitoria intercorrente tra il Comune di Castrovillari e la Pollino Gestione Impianti s.r.l. dando ulteriormente atto che il riconoscimento dei debiti dell'ente, compete all'OSL, essendo maturati ante 2019, e che la decisione sul riconoscimento dei crediti richiesti dalla Pollino Gestione Impianti s.r.l. è di competenza dell'OSL, alla cui valutazione la delibera è sottoposta come condizione di efficacia. Il giudizio sul bilancio della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, pur essendo stata avviata la fase di acclaramento, non può che essere con rilievi. Si raccomanda di definire entro l'esercizio in corso con l'Organismo Straordinario di Liquidazione le azioni più opportune.

Richiamo di informativa

1) *Richiamiamo l'attenzione sul CODICE DELLE CRISI DI IMPRESA.*

La data definitiva per l'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa è il 15 luglio 2022, IN SINTESI:

GLI OBBLIGHI PER LE IMPRESE

L'art. 3 del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza prevede la definizione di adeguato assetto organizzativo con inevitabili conseguenze pratiche sia in termini di gestione dell'impresa sia di responsabilità.

Ogni imprenditore, anche le ditte individuali ed i professionisti, dovranno avere un sistema aziendale utile ad individuare per tempo un potenziale stato di crisi e adottare subito iniziative tali che la prevenzano. Le imprese strutturate dovranno istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile ai sensi dell'articolo 2086 del Codice Civile.

CODICE DELLA CRISI: QUALI INDICATORI RICHIEDONO INTERVENTO?

Le attività da porre in essere in base alle quali scattano i segnali d'allarme successivi ai quali bisognerà avviare il monitoraggio della situazione e prevenire una crisi d'impresa sono:

- Analizzare eventuali squilibri economico-finanziari o patrimoniali*
- Verificare la sostenibilità dei debiti*
- Controllare le prospettive di continuità di aziendale nei successivi 12 mesi*
- Effettuare il test per capire se l'azienda è risanabile*

Ulteriori segnali di allerta sono:

- l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 giorni, nel caso in cui siano di mole superiore alla metà dell'ammontare mensile totale*
- l'esistenza di debiti verso i fornitori scaduti da almeno 90 giorni, se di valore superiore ai debiti non ancora scaduti*
- l'esistenza di esposizioni scadute da oltre 60 giorni nei confronti di istituti di credito o altri intermediari finanziari, se di valore uguale o superiore al 5% del totale delle esposizioni*
- l'esistenza di esposizione debitorie descritte nell'articolo 25-novies, comma 1 del Ccii (ovvero debiti nei confronti di INPS per contributi non versati o AGENZIA ENTRATE per IVA non versata superiore a 5000 euro.*

CODICE DELLA CRISI: RESPONSABILITA' DELL'AMMINISTRATORE

Una ulteriore importante novità è l'inserimento del quinto comma all'art. 2476 del Codice Civile che stabilisce la responsabilità degli amministratori delle società a responsabilità limitata verso i creditori sociali per l'inosservanza degli obblighi inerenti alla conservazione dell'integrità del patrimonio

2) *Continuità aziendale*

- Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale ultimo aspetto.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

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

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

CASTROVILLARI, 22/07/2022

Il Revisore legale
FRANCESCO ARCIDIACONO

