

ACSEL ENERGIA SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 30-09-2018

Dati anagrafici	
Sede In	CORSO VITTORIO EMANUELE II 68 - 10121 TORINO (TO)
Codice Fiscale	10111890017
Numero Rea	TO 000001106579
P.I.	10111890017
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	srll
Settore di attività prevalente (ATECO)	351100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ACSEL SPA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	30-09-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.024	21.911
III - Immobilizzazioni finanziarie	123	123
Totale immobilizzazioni (B)	8.147	22.034
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.040	166.954
Totale crediti	199.040	166.954
IV - Disponibilità liquide	87.672	92.652
Totale attivo circolante (C)	286.712	259.606
D) Ratei e risconti	252.344	283.066
Totale attivo	547.203	564.706
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
IV - Riserva legale	6.000	6.000
VI - Altre riserve	19.274	37.295
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(13.546)	(18.021)
Totale patrimonio netto	41.728	55.274
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.675	37.602
esigibili oltre l'esercizio successivo	471.800	471.800
Totale debiti	505.475	509.402
E) Ratei e risconti	0	30
Totale passivo	547.203	564.706

Conto economico

	30-09-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.643	26.155
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	126.536	184.200
altri	824	155
Totale altri ricavi e proventi	127.360	184.355
Totale valore della produzione	156.003	210.510
B) Costi della produzione		
7) per servizi	14.313	22.735
8) per godimento di beni di terzi	140.680	186.510
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.887	18.578
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.887	18.578
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.887	18.578
14) oneri diversi di gestione	673	688
Totale costi della produzione	169.553	228.491
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(13.550)	(17.981)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	5
Totale proventi diversi dai precedenti	4	5
Totale altri proventi finanziari	4	5
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4	5
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(13.546)	(17.976)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	45
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	45
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(13.546)	(18.021)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-09-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio intermedio al 30 settembre 2018 chiude con un risultato negativo di euro (13.546).
La redazione del presente documento si rende necessaria in quanto la Aysel Energia s.r.l. con unico socio, sarà incorporata nella società controllante Aysel S.p.a. mediante un'operazione di fusione per incorporazione.
Infatti ai sensi dell'art. 2501-quater co. 1 c.c., l'organo amministrativo di ciascuna società partecipante alla fusione deve redigere una situazione patrimoniale salvo che vi rinunciano all'unanimità i soci e i possessori di altri strumenti finanziari che attribuiscono il diritto di voto di ciascuna delle società partecipanti alla fusione.

La fusione avrà efficacia, ai sensi del comma 2 dell'art. 2504-bis del Codice Civile, a partire dal giorno in cui verrà eseguita l'ultima delle iscrizioni di cui all'art. 2504 c.c..

Gli effetti contabili e fiscali, ai sensi del comma 3 dell'art. 2504-bis del Codice Civile e dell'art. 172 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi, verranno anticipati alle ore 00.00 del 1° gennaio dell'esercizio nel corso del quale sono adempiute le sopra richiamate formalità di pubblicità relative all'atto di Fusione.

Il presente bilancio straordinario al 30.09.2018, è stato predisposto con l'osservanza delle norme sul bilancio d'esercizio, rappresenta una delle componenti a corredo del progetto di fusione ed è diretto sia ai soci che approvano l'operazione di fusione, sia ai creditori sociali ed ai terzi interessati alla stessa. La sua funzione è quindi quella di aggiornare i saldi dei conti dell'ultimo bilancio di esercizio e non viene utilizzato per determinare il rapporto di cambio. Esso fornisce un quadro fedele e veritiero del patrimonio della società allo scopo di fornire le seguenti informazioni:

- *dare ai creditori le notizie necessarie per un consapevole esercizio del diritto di opposizione;
- *determinare il capitale della società incorporata.

Conformemente alla dottrina prevalente e alla prassi giurisprudenziale, il presente bilancio intermedio è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, in quanto esso consente di valutare compiutamente le società partecipanti alla fusione e le cause delle variazioni intervenute nel periodo di tempo successivo alla data di riferimento dell'ultimo bilancio approvato. Pur nel silenzio del legislatore e tenuto conto della giurisprudenza e della dottrina sul punto, si è ritenuto opportuno redigere la presente nota integrativa.

Tuttavia, essa ha un contenuto più snello di quello previsto dall'art. 2427 Cod. Civ., data la funzione cui assolve il bilancio in questione.

Il presente bilancio intermedio è redatto utilizzando le stesse regole sulla formazione del bilancio d'esercizio. Si sono applicati pertanto i criteri di redazione previsti dal codice civile in materia di bilancio d'esercizio, interpretati ed integrati sul piano della tecnica dai principi contabili di riferimento.

Ciò equivale a considerare il periodo contabile intermedio al 30.09.2018 come un autonomo "esercizio", ancorché di durata inferiore all'anno.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D. Lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato né l'attualizzazione, in quanto redige un bilancio abbreviato ed inoltre gli effetti sono da considerarsi irrilevanti.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nel presente bilancio intermedio vengono utilizzati gli stessi criteri di valutazione adottati per il bilancio d'esercizio al 31.12.2017. Esso si presenta come un bilancio straordinario solo con riferimento alla sua redazione, ma non sotto il profilo dei criteri di valutazione adottabili.

La valutazione delle voci del bilancio intermedio al 30.09.2018 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 al periodo 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 rilevazione e la presentazione delle voci del presente bilancio intermedio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del presente bilancio intermedio sono stati i seguenti.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate secondo l'applicazione di un coefficiente del 20%.

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II - Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore nominale.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435-bis comma 7 c.c., di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Debiti

Sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435-bis comma 7 c.c., di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di Impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale Immobilizzazioni Immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.566	92.891	96.457
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.566	70.880	74.546
Valore di bilancio	-	21.911	21.911
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	13.887	13.887
Totale variazioni	-	(13.887)	(13.887)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.566	92.891	96.457
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.566	84.667	88.433
Valore di bilancio	-	8.024	8.024

L'incremento della voce "Immobilizzazione Immateriali" si riferisce all'acquisto di un interruttore generale per l'impianto fotovoltaico.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le informazioni nella tabella sottostante.

	Descrizione	Imp. fotovoltaico contratto L11270187	
		Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	887.889	1.004.256
2)	Oneri finanziari	26.198	26.230
3)	Valore complessivo lordo dei beni locali alla data di chiusura	2.203.929	2.203.929
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	198.354	198.354
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	1.886.006	1.487.652
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locali	517.923	716.277
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile	0	0

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	123	123	123
Totale crediti immobilizzati	123	123	123

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati esposti nel presente bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435-bis comma 7 c.c., di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.554	51.512	53.066	53,066
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	655	655	655
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	141.662	2.889	144.551	144.551
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.738	(22.971)	768	768
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	166.954	32.086	199.040	199.040

La voce *crediti verso clienti* comprende fatture da emettere per euro 48.039.

La voce *crediti tributari* si compone come segue:

- Credito per IVA euro 107.296;
- Credito per IRES euro 31.609;
- Credito per IRAP euro 1.421;
- Credito per ritenute euro 4.225.

Non sussistono crediti derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non sussistono crediti aventi scadenza oltre i 12 mesi.

Tutti i crediti commerciali hanno scadenze particolarmente brevi, e non incorporano pertanto alcuna componente finanziaria.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data del 30.09.2018.

Esse sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	92.652	(4.980)	87.672
Totale disponibilità liquide	92.652	(4.980)	87.672

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratel attivi	-	3	3
Risconti attivi	283,066	(30.725)	252,341
Totale ratel e risconti attivi	283,066	(30.722)	252.344

La voce è costituita principalmente da risconti attivi su impianto fotovoltaico e in minima parte da risconti attivi su polizza assicurativa e per altri servizi.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	30.000	-	-		30.000
Riserva legale	6.000	-	-		6.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	37.285	-	18.022		19.273
Totale altre riserve	37.285	-	18.022		19.274
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.021)	18.021	-	(13.546)	(13.546)
Totale patrimonio netto	55.274	18.021	18.022	(13.546)	41.728

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuata nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	30.000			-	-
Riserva legale	6.000	Utile	B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	19.273	Capitale	A,B,C	5.729	31.569
Totale altre riserve	19.274			5.729	31.569
Totale	55.273			5.729	31.569
Quota non distribuibila				5.729	

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	37.584	(3.909)	33.675	33.675	-
Debiti verso controllanti	471.800	-	471.800	-	471.800
Altri debiti	18	(18)	-	-	-
Totale debiti	509.402	(3.927)	505.475	33.675	471.800

La voce debiti verso fornitori, esposta al netto delle note di credito da ricevere pari ad € 229, comprende fatture da ricevere per complessivi € 9.257.

La voce debiti verso controllanti rappresenta la posizione della società nei confronti della controllante ACSEL Spa quale conseguenza di diversi finanziamenti. Più precisamente il complessivo finanziamento soci nasce: a) da un finanziamento concesso da ACSEL Spa in occasione dell'accensione del contratto di leasing per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico, b) dal subentro della controllante in occasione dell'acquisto della quota di controllo del 70% e subentro nel finanziamento erogato dalla società prima controllante; c) da un successivo finanziamento concesso per sopperire alle necessità finanziarie conseguenti ai costi di rigenerazione dell'impianto a seguito di atti vandalici.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	30	(30)	-
Totale ratei e risconti passivi	30	(30)	0

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Descrizione	30/09/2018
Ricavi vendite e prestazioni	20.043
Contributi in esercizio	126.536
Altri ricavi e proventi	824
Totale	166.003

Costi della produzione

Descrizione	30/09/2018
Servizi	14.313
Godimento di beni di terzi	140.600
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	13.987
Oneri diversi di gestione	673
Totale	169.653

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio 31/12/2017	Esercizio precedente 31/12/2016
Data dell'ultimo bilancio approvato		
B) Immobilizzazioni	10.954.777	11.646.505
C) Attivo circolante	17.327.882	18.465.455
D) Ratei e risconti attivi	598.841	677.300
Totale attivo	28.879.500	30.789.260
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	120.000	120.000
Riserve	14.375.437	14.360.753
Utile (perdita) dell'esercizio	353.342	293.651
Totale patrimonio netto	14.848.779	14.774.404
B) Fondi per rischi e oneri	6.871.372	7.649.971
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	407.580	455.268
D) Debiti	6.369.869	6.875.124
E) Ratei e risconti passivi	381.800	1.034.493
Totale passivo	28.879.500	30.789.260

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

	Ultimo esercizio 31/12/2017	Esercizio precedente 31/12/2016
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione	15.793.390	15.263.455
B) Costi della produzione	15.512.774	15.002.802
C) Proventi e oneri finanziari	177.129	222.262
Imposte sul reddito dell'esercizio	104.403	189.284
Utile (perdita) dell'esercizio	353.342	293.651

Nota integrativa, parte finale

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

La società ha concluso operazioni con la controllata a normali condizioni di mercato.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio intermedio al 30.09.2018 e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Torino, 15 novembre 2018

Firmato digitalmente
L'Amministratore Unico
Giovanni Periale