# AZIENDA BRESCIANA PETROLI NOCIVELLI S.P.A.

Sede Legale: VIA PADANA SUPERIORE N. 67 CASTEGNATO (BS)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BRESCIA
C.F. e numero iscrizione: 00303020176
Iscritta al R.E.A. n. BS 180538
Capitale Sociale sottoscritto €: 1.138.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00303020176

# Bilancio Consolidato al 30/06/2022

## Stato Patrimoniale Attivo

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| **B) Immobilizzazioni** | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 490.200 | 653.600 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 9.098 | 18.413 |
| 7) altre | 6.020.276 | 3.558.847 |
| *Totale immobilizzazioni immateriali* | *6.519.574* | *4.230.860* |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 471.327 | 495.333 |
| 2) impianti e macchinario | 1.640 | 4.323 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 3.880 | 20.325 |
| 4) altri beni | 299.668 | 442.971 |
| *Totale immobilizzazioni materiali* | *776.515* | *962.952* |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 375.993 | 375.993 |
| d-bis) altre imprese | 752.491 | 767.491 |
| *Totale partecipazioni* | *1.128.484* | *1.143.484* |
| 3) altri titoli | | 595.000 |
| *Totale immobilizzazioni finanziarie* | *1.128.484* | *1.738.484* |
| *Totale immobilizzazioni (B)* | *8.424.573* | *6.932.296* |
| **C) Attivo circolante** | | |
| I - Rimanenze | | |

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| 3) lavori in corso su ordinazione | 12.417.179 | 5.450.822 |
| 4) prodotti finiti e merci | 53.997 | 83.783 |
| *Totale rimanenze* | *12.471.176* | *5.534.605* |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | 11.947.271 | 11.954.538 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.947.271 | 11.954.538 |
| 3) verso imprese collegate | 196.490 | 1.284.097 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 196.490 | 1.284.097 |
| 5-bis) crediti tributari | 2.353.077 | 2.816.292 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.335.712 | 2.794.562 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 17.365 | 21.730 |
| 5-ter) imposte anticipate | 986 | 1.086 |
| 5-quater) verso altri | 171.710 | 183.323 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 171.710 | 183.323 |
| *Totale crediti* | *14.669.534* | *16.239.336* |
| IV - Disponibilita' liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 40.202.906 | 32.965.923 |
| 3) danaro e valori in cassa | 5.648 | 905 |
| *Totale disponibilita' liquide* | *40.208.554* | *32.966.828* |
| *Totale attivo circolante (C)* | *67.349.264* | *54.740.769* |
| **D) Ratei e risconti** | **182.927** | **164.130** |
| *Totale attivo* | *75.956.764* | *61.837.195* |

# Stato Patrimoniale Passivo

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| **A) Patrimonio netto** | **53.727.901** | **44.166.061** |
| I - Capitale | 1.138.000 | 1.138.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 10.902.000 | 10.902.000 |
| IV - Riserva legale | 227.600 | 200.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 30.266.915 | 22.130.060 |
| Riserva di consolidamento | 646.769 | 646.769 |
| *Totale altre riserve* | *30.913.684* | *22.776.829* |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (305) | (8.382) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 993.158 | 524.228 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 9.553.764 | 8.633.386 |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 53.727.901 | 44.166.061 |
| Totale patrimonio netto consolidato | 53.727.901 | 44.166.061 |
| Totale patrimonio netto | 53.727.901 | 44.166.061 |
| **B) Fondi per rischi e oneri** | | |
| 2) per imposte, anche differite | 82.105 | 84.862 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 305 | 8.382 |
| 4) altri | 53.151 | 129.413 |
| *Totale fondi per rischi ed oneri* | *135.561* | *222.657* |
| **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** | **1.386.908** | **1.839.597** |
| **D) Debiti** | | |
| 4) debiti verso banche | 312.500 | 1.216.935 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 312.500 | 904.435 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | 312.500 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | 200.048 | 213.542 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 200.048 | 213.542 |
| 6) acconti | 10.464.496 | 4.020.665 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 10.464.496 | 4.020.665 |
| 7) debiti verso fornitori | 6.126.490 | 6.319.577 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.126.490 | 6.319.577 |
| 10) debiti verso imprese collegate | 1.838.990 | 1.580.331 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.838.990 | 1.580.331 |
| 12) debiti tributari | 288.494 | 373.893 |

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 288.494 | 373.893 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 379.114 | 469.892 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 379.114 | 469.892 |
| 14) altri debiti | 1.082.851 | 1.399.303 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.082.851 | 1.399.303 |
| *Totale debiti* | *20.692.983* | *15.594.138* |
| **E) Ratei e risconti** | **13.411** | **14.742** |
| *Totale passivo* | *75.956.764* | *61.837.195* |

# Conto Economico

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| **A) Valore della produzione** | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 51.661.544 | 60.499.752 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 6.966.357 | 3.241.174 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 2.701.663 | 483.526 |
| *Totale altri ricavi e proventi* | *2.701.663* | *483.526* |
| *Totale valore della produzione* | *61.329.564* | *64.224.452* |
| **B) Costi della produzione** | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 12.742.239 | 12.670.149 |
| 7) per servizi | 27.311.116 | 31.367.852 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 491.724 | 474.376 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.539.992 | 5.086.526 |
| b) oneri sociali | 1.094.689 | 1.394.097 |
| c) trattamento di fine rapporto | 295.224 | 294.271 |
| e) altri costi | 20.200 | - |
| *Totale costi per il personale* | *4.950.105* | *6.774.894* |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.263.001 | 723.341 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 186.612 | 198.934 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 122.470 | 152.104 |
| *Totale ammortamenti e svalutazioni* | *1.572.083* | *1.074.379* |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 29.786 | (21.606) |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.871.505 | 703.907 |
| *Totale costi della produzione* | *48.968.558* | *53.043.951* |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **12.361.006** | **11.180.501** |
| **C) Proventi e oneri finanziari** | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese collegate | 393.689 | - |
| altri | 155.676 | 504.499 |
| *Totale proventi da partecipazioni* | *549.365* | *504.499* |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |

| | Totali 2022 | Esercizio 2021 |
|---|---|---|
| altri | 25.068 | 53.820 |
| *Totale proventi diversi dai precedenti* | *25.068* | *53.820* |
| *Totale altri proventi finanziari* | *25.068* | *53.820* |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | | |
| altri | 169.211 | 159.806 |
| *Totale interessi e altri oneri finanziari* | *169.211* | *159.806* |
| *Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)* | *405.222* | *398.513* |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)** | **12.766.228** | **11.579.014** |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | | |
| imposte correnti | 3.215.120 | 2.937.677 |
| imposte differite e anticipate | (2.656) | 7.951 |
| *Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate* | *3.212.464* | *2.945.628* |
| **21) Utile (perdita) dell'esercizio** | **9.553.764** | **8.633.386** |
| **Risultato di pertinenza del gruppo** | **9.553.764** | **8.633.386** |

# Rendiconto Finanziario

## Rendiconto Finanziario Consolidato - Metodo indiretto

| | Importo al 30/06/2022 | Importo al 30/06/2021 |
|---|---|---|
| **A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)** | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.553.764 | 8.633.386 |
| Imposte sul reddito | 3.212.464 | 2.945.628 |
| Interessi passivi/(attivi) | 144.143 | 105.986 |
| (Dividendi) | (549.365) | (504.499) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | |
| *1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione* | *12.361.006* | *11.180.501* |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 231.189 | 257.647 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.449.613 | 922.275 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | | |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | | |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 8.077 | 145.962 |
| *Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto* | *1.688.879* | *1.325.884* |
| *2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto* | *14.049.885* | *12.506.385* |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (6.936.571) | (3.262.780) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 7.267 | (595.755) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (193.087) | 404.953 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (18.797) | (48.868) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (1.331) | 13.886 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 7.810.996 | 1.012.676 |
| *Totale variazioni del capitale circolante netto* | *668.477* | *(2.475.888)* |
| *3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto* | *14.718.362* | *10.030.497* |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (144.143) | (105.986) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (3.264.558) | (1.935.016) |
| Dividendi incassati | 549.365 | 504.499 |
| (Utilizzo dei fondi) | (770.975) | (134.310) |

| | Importo al 30/06/2022 | Importo al 30/06/2021 |
|---|---|---|
| Altri incassi/(pagamenti) | | |
| Totale altre rettifiche | (3.630.311) | (1.670.813) |
| ***Flusso finanziario dell'attività operativa (A)*** | ***11.088.051*** | ***8.359.684*** |
| **B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento** | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (52.994) | (282.536) |
| Disinvestimenti | 52.819 | 85.152 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (3.551.715) | (4.060.505) |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | (60.000) |
| Disinvestimenti | 610.000 | 704.816 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | 1.529 |
| (Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide) | | |
| Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide | | |
| ***Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)*** | ***(2.941.890)*** | ***(3.611.544)*** |
| **C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento** | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | | (1.726.632) |
| Accensione finanziamenti | | |
| (Rimborso finanziamenti) | (904.435) | |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | | 11.040.000 |
| Variazioni di patrimonio netto | | (2.796.634) |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | | (300.000) |
| ***Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)*** | ***(904.435)*** | ***6.216.734*** |
| ***Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)*** | ***7.241.726*** | ***10.964.874*** |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | | |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 32.965.923 | 21.992.352 |
| Assegni | | 1.250 |

| | Importo al 30/06/2022 | Importo al 30/06/2021 |
|---|---|---|
| Danaro e valori in cassa | 905 | 8.352 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 32.966.828 | 22.001.954 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 40.202.906 | 32.965.923 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 5.648 | 905 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 40.208.554 | 32.966.828 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| Acquisizione o cessione di società controllate | | |
| Corrispettivi totali pagati o ricevuti | | |
| Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide | | |
| Disponibilità liquide acquisite o cedute con le operazioni di acquisizione/cessione delle società controllate | | |
| Valore contabile delle attività/passività acquisite o cedute | | |
| Differenza di quadratura | | |

# AZIENDA BRESCIANA PETROLI NOCIVELLI S.P.A.

Sede legale: VIA PADANA SUPERIORE N. 67 CASTEGNATO (BS)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BRESCIA
C.F. e numero iscrizione 00303020176
Iscritta al R.E.A. n. BS 180538
Capitale Sociale sottoscritto € 1.138.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00303020176

# Nota Integrativa

*Bilancio Consolidato al 30/06/2022*

## Introduzione alla Nota Integrativa

Il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, redatti secondo i criteri previsti dalla vigente normativa ed in conformità ai principi contabili nazionali. Tale documento riflette le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Capogruppo e dalle società controllate, rettificate dalle eliminazioni proprie del processo di consolidamento, nonché dalle appostazioni delineate nel seguito di questa nota.

La situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del Gruppo sono rappresentati in modo chiaro, veritiero e corretto conformemente alle disposizioni di cui al D.Lgs. 127/91 e, qualora necessario, vengono inoltre fornite le indicazioni supplementari richieste dall'art. 29, comma 3 del citato decreto.

In particolare, il rendiconto finanziario, redatto ai sensi dell'OIC10, evidenzia i flussi finanziari del Gruppo opportunamente depurati di quelli da riferirsi alle posizioni infragruppo.

La nota integrativa illustra, oltre ai criteri di consolidamento, anche i principi di valutazione seguiti per la redazione del bilancio consolidato, nel rispetto della normativa civilistica in materia; vengono inoltre riportati: gli elenchi delle imprese incluse ed escluse dal consolidamento, il prospetto di raccordo fra patrimonio netto della Capogruppo come risultante dal bilancio di esercizio e il patrimonio netto come risultante dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è inoltre corredato da una relazione del Consiglio di Amministrazione della società Capogruppo in ordine alla situazione del Gruppo e sull'andamento della relativa gestione.

### Informativa sulla composizione del Gruppo societario

Il Gruppo societario risulta così composto:

| Partecipata - Ragione Sociale | Partecipante - Ragione Sociale | % di controllo diretto / % di voti esercitabili | % di consolidamento |
|---|---|---|---|
| R.P.P.Srl Run Power Plants | A.B.P. SpA | 100,00 | 100,00 |

| | Partecipata - Ragione sociale | Sede Legale | Capitale Sociale |
|---|---|---|---|
| Imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale: | | | |
| Controllate direttamente: | R.P.P. Srl Run Power Plants | Castenedolo (BS) | 10.000,00 |

Tutte le imprese appartenenti al Gruppo alla data di riferimento del bilancio consolidato sono state incluse nell'area di consolidamento.

L'area di consolidamento non ha subito variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tutti i bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento sono espressi in euro.

## Criteri generali di redazione del bilancio consolidato

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 29 e 34 del D. Lgs. 127/91.

Il bilancio consolidato chiuso al 30 giugno 2022 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio costituito dalla controllante A.B.P. Nocivelli S.p.A. e dalla controllata R.P.P. S.r.l..

Per la redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, con riferimento alla data del 30/06/2022, delle società appartenenti al Gruppo come formulati dai rispettivi organi amministrativi ed approvati dalle rispettive assemblee dei soci.

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato erano tutti redatti applicando criteri di valutazione uniformi a quelli utilizzati dalla società Capogruppo nel proprio bilancio di esercizio.

La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario sono quelli previsti per i bilanci di esercizio delle società consolidate, non ricorrendo i presupposti di cui al secondo periodo del 1^ comma dell'art. 32 del D. Lgs. 127/91.

Si attesta che le modalità di redazione, la struttura nonché il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario consolidati non sono variati rispetto l'esercizio precedente.

Il bilancio consolidato è redatto in unità di euro.

In seguito al persistere dell'emergenza sanitaria da Covid-19, alle misure d'urgenza assunte dal Governo e alle conseguenze sull'economia nazionale e internazionale, il Gruppo continuerà a monitorare l'evoluzione degli avvenimenti al fine di garantire la regolare continuazione dell'attività aziendale. Allo stato attuale, anche se la generale imprevedibilità della fase di emergenza sanitaria e le incertezze sugli sviluppi normativi, economici e sociali non consentono di effettuare valutazioni prospettiche estremamente attendibili, si stima che l'attività potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro, nella permanenza del presupposto della continuità aziendale.

Come rilevato in precedenza, la Capogruppo ha tuttavia avviato la rinegoziazione di alcuni contratti aggiudicati a seguito della partecipazione a gare d'appalto antecedenti all'emergenza Covid-19 ed aventi ad oggetto la realizzazione di opere. A causa, infatti, dei significativi ed imprevisti incrementi nei prezzi di acquisto delle materie prime, utilizzate dalle imprese

della filiera dell'edilizia, alcuni contratti si sono rivelati antieconomici per la Capogruppo: ragione per la quale si è provveduto a richiedere ai Committenti la revisione dei termini e delle condizioni contrattuali.

Con riferimento inoltre ai rischi geopolitici, si segnala l'escalation delle tensioni nelle relazioni internazionali tra la Russia e l'Ucraina ed i possibili effetti che tale emergenza potrebbe avere sull'economia globale. Per maggiori informazioni si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione del presente documento.

## Principi di consolidamento

Le partecipazioni in imprese controllate sono state consolidate utilizzando il metodo integrale.

Nella redazione del bilancio consolidato semestrale, ai sensi del 2^ comma dell'art. 31 del D. Lgs. 127/91, oltre alle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento, di cui si dirà, sono stati eliminati:

- tutti i crediti e i debiti delle imprese incluse nel consolidamento;
- i proventi ed oneri relativi ad operazioni intercorse tra le imprese medesime;
- gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relativi a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

Le partecipazioni sono state eliminate, unitamente alla corrispondente frazione del patrimonio netto, con riferimento ai valori contabili alla data di acquisizione o alla data in cui le imprese sono state incluse per la prima volta nel consolidamento.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del Codice Civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 38, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 127/1991 si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" trovano collocazione:

- le spese per migliorie su immobili in locazione da terzi: ammortizzate in base alla durata del contratto di locazione;
- le spese per migliorie su beni di terzi: ammortizzate in base alla durata dei contratti per prestazioni di servizi per i quali sono state sostenute.

Le immobilizzazioni, il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopracitati, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

*Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del collegio sindacale, vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

*Altre immobilizzazioni immateriali*

Le altre immobilizzazioni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le aliquote di ammortamento, rappresentative della residua possibilità di utilizzazione e non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono di seguito elencate:

- Impianti specifici: 7,5%
- Macchine ufficio elettroniche e autocarri: 20%

- Attrezzature: 15%
- Mobili e arredi: 12%
- Autovetture: 25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, qualora esistenti e suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati completamente nell'esercizio. Si rileva, tuttavia, che l'ammontare complessivo di tali beni, è scarsamente significativo rispetto al valore complessivo delle immobilizzazioni materiali e dell'ammortamento delle stesse.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni Finanziarie

*Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.), rettificato, qualora necessario, da un Fondo Svalutazione Partecipazione stanziato dall'Organo amministrativo, per adeguare il valore delle partecipazioni alla quota detenuta nel capitale sociale delle società partecipate, consentendo in tal modo, la ricostruzione contabile del valore originario della partecipazione in presenza di eventuali futuri ripristini di valore.

*Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, poiché è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

### Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono stati contabilizzati, come raccomandato dall'OIC 17, secondo il metodo finanziario.

In questo caso i beni ricevuti in locazione finanziaria sono iscritti tra le immobilizzazioni dell'attivo dello stato patrimoniale a fronte del finanziamento da parte della società di leasing, mentre nel conto economico vengono rilevate le corrispondenti quote di ammortamento e gli interessi maturati sul finanziamento ottenuto.

### Rimanenze

Le rimanenze di prodotti finiti sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

In particolare:

- i prodotti finiti e le merci comprendono i prodotti petroliferi oggetto di commercializzazione e sono valutati, per classi omogenee, al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, determinato con il metodo LIFO a scatti annuali;
- le scorte obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo e realizzo.

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base del criterio della commessa completata.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dal secondo comme dell'art. 2426 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 comma 1 del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.

Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura del periodo non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico del periodo di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del periodo.

### Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value risultante alla data di chiusura del periodo. Il valore corrente positivo dello strumento finanziario derivato è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o se negativo, nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri. Il fair value dei derivati di copertura di flussi finanziari (cash flow hedge) è iscritto in contropartita nell'apposita riserva di patrimonio netto, mentre i differenziali calcolati sugli interessi di competenza dell'esercizio sono iscritti a conto economico a rettifica o integrazione degli stessi. Il fair value dei derivati di copertura di attività o passività (fair value hedge) è iscritto in contropartita direttamente a conto economico.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Non si è proceduto a rilevare i debiti secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile, poiché è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, in osservanza del principio contabile n. 25. Rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per il periodo determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nel periodo;
- le rettifiche ai saldi delle imposte anticipate e differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso del periodo.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Il Gruppo, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso del periodo non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### Raccordo con il bilancio della Capogruppo

La riconciliazione tra il risultato netto ed il patrimonio netto della Capogruppo A.B.P. SpA ed il risultato netto ed il patrimonio netto consolidato al 30 giugno 2022 è la seguente:

| | 30/06/2022 | | | 30/06/2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | patrimonio netto | risultato d'esercizio | totale | patrimonio netto | risultato d'esercizio | totale |
| Patrimonio netto capogruppo | 42.534.210 | 9.200.639 | 51.734.849 | 34.361.677 | 8.164.456 | 42.526.133 |
| Utili (perdite) partecipazioni consolidate | 1.443.629 | 360.248 | 1.803.877 | 995.224 | 448.406 | 1.443.630 |
| Effetto applicazione OIC 17 | 196.298 | - 7.123 | 189.175 | 175.774 | 20.524 | 196.298 |
| **Patrimonio netto e risultato d'esercizio di Gruppo** | **44.174.137** | **9.553.764** | **53.727.901** | **35.532.675** | **8.633.386** | **44.166.061** |
| **Patrimonio netto e risultato di terzi** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Patrimonio netto e risultato d'esercizio da bilancio consolidato** | **44.174.137** | **9.553.764** | **53.727.901** | **35.532.675** | **8.633.386** | **44.166.061** |

# Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.263.001, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 6.519.574.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 817.000 | 103.697 | 10.560.225 | 11.480.922 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (163.400) | (85.284) | (7.001.378) | (7.250.063) |
| Valore di bilancio | 653.600 | 18.413 | 3.558.847 | 4.230.860 |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 3.551.715 | 3.551.715 |
| Decrementi | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | (163.400) | (9.315) | (1.090.286) | (1.263.001) |
| Altre variazioni | - | - | - | - |
| *Totale variazioni* | *(163.400)* | *(9.315)* | *2.461.429* | *2.288.714* |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | 817.000 | 103.697 | 14.111.940 | 15.032.637 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (326.800) | (94.599) | (8.091.664) | (8.513.063) |
| Valore di bilancio | 490.200 | 9.098 | 6.020.276 | 6.519.574 |

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” registra un incremento di euro 3.551.715 riferito principalmente agli oneri aventi utilità pluriennale sostenuti dalla Capogruppo in riferimento ad alcuni contratti pluriennali di *facility management,* ancora in essere alla data del 30 giugno 2022, stipulati con i relativi committenti. Tali oneri sono stati ammortizzati sulla base della durata del contratto.

*Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e ampliamento sono riferiti ai costi sostenuti per la quotazione sul mercato Euronext Growth Milan organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A.

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione | Dettaglio | 30/06/2022 | 30/06/2021 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|
| *costi di impianto e di ampliamento* | | | | | |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 817.000 | 817.000 | - | - |
| | F.do amm.to costi di impianto e ampliam. | (326.800) | (163.400) | (163.400) | 100 |
| | **Totale** | **490.200** | **653.600** | **(163.400)** | **25** |

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 3.416.327; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 2.639.812.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato..

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | |
| Costo | 824.190 | 441.639 | 576.588 | 1.624.668 | 3.467.085 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (328.857) | (437.316) | (556.263) | (1.181.697) | (2.504.133) |
| Valore di bilancio | 495.333 | 4.323 | 20.325 | 442.971 | 962.952 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 2.400 | 50.594 | 52.994 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | (17.000) | (86.752) | (103.752) |
| Ammortamento dell'esercizio | (24.006) | (2.683) | (3.120) | (156.803) | (186.612) |
| Altre variazioni | - | - | 1.275 | 49.658 | 50.933 |
| *Totale variazioni* | *(24.006)* | *(2.683)* | *(16.445)* | *(143.303)* | *(186.437)* |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | |
| Costo | 824.190 | 441.639 | 561.988 | 1.588.510 | 3.416.327 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (352.863) | (439.999) | (558.108) | (1.288.842) | (2.639.812) |
| Valore di bilancio | 471.327 | 1.640 | 3.880 | 299.668 | 776.515 |

Le immobilizzazioni materiali includono nei terreni e fabbricati il valore degli immobili in leasing iscritti secondo il metodo finanziario mentre le altre immobilizzazioni materiali si riferiscono principalmente ad automezzi e altri beni. Relativamente alla voce “decrementi per alienazioni e dismissioni” pari ad euro 86.752 euro, essa si riferisce alla cessione di alcuni automezzi di proprietà della Capogruppo.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale partecipazioni | Altri titoli |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 375.993 | 879.211 | 1.255.204 | 595.000 |
| Svalutazioni | - | (111.720) | (111.720) | - |
| Valore di bilancio | 375.993 | 767.491 | 1.143.484 | 595.000 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | 15.000 |
| Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio) | - | (15.000) | (15.000) | (610.000) |
| Altre variazioni | - | - | - | |
| Totale variazioni | - | - | (15.000) | (595.000) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | 375.993 | 864.211 | 1.240.204 | - |
| Svalutazioni | - | (111.720) | (111.720) | - |
| Valore di bilancio | 375.993 | 752.491 | 1.128.484 | - |

In data 15/12/2021, l'assemblea dei soci della partecipata Tecnosanità Società Consortile S.r.l. in liquidazione ha deliberato l'approvazione del bilancio finale di liquidazione e la cancellazione della società stessa. Pertanto, la Capogruppo ha provveduto ad eliminare dal proprio bilancio la corrispondente quota di partecipazione pari ad euro 15.000 ricevendo quale riporto di liquidazione la somma complessiva di euro 18.071 in virtù del prospetto di ripartizione del patrimonio di liquidazione, approvato dall'assemblea dei soci della società Tecnosanità Società Consortile S.r.l. in liquidazione.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Catalyst Brescia | Milano | 03485110963 | 500.000 | 1.640.370 | 2.240.371 | 537.689 | 24,000 | 290.274 |

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Srl | | | | | | | | |
| Cosmo Srl | Brescia | 03310950989 | 100.000 | 13.653 | 251.275 | 120.612 | 48,000 | 48.000 |
| Tecnoenergia Nord Soc.Cons.Srl | Castegnato (BS) | 03351360981 | 100.000 | - | 100.001 | 34.290 | 34,290 | 34.290 |
| Tecnoenergia Sud S.c.a r.l. | Catania | 04913930873 | 10.000 | - | 10.000 | 3.429 | 34,290 | 3.429 |

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per durata residua e per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Partecipazioni in altre imprese

Di seguito il dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese:

- partecipazione pari al 8% del capitale sociale, per euro 712.000 nella società Futura Srl, Concessionaria delle opere e dei servizi in ambito Project Financing, presso l'Azienda Ospedaliera Spedali Civili di Brescia;
- partecipazione pari ad euro 111.720 nella società Hig spa, completamente svalutata a seguito del fallimento della medesima;
- partecipazione di euro 2.634 nella Banca Credito Cooperativo di Brescia;
- partecipazione per un valore di euro 32.107 nella Banca Popolare di Crema;
- partecipazione pari ad euro 5.000 nella società Esco Ville Venete srl;
- partecipazione pari ad euro 500 nella CET Scrl;
- partecipazione pari ad euro 250 nella Brenta Alta Scarl.

### Altri titoli

Si rileva che nel corso dell'esercizio è stata riscattata la polizza vita "Unibonus Impresa PLUS 2012". Il rimborso totale del credito ha comportato la rilevazione di una minusvalenza pari ad euro 34.860.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| lavori in corso su ordinazione | 5.450.822 | 6.966.357 | 12.417.179 |
| rimanenze di merci | 83.783 | (29.786) | 53.997 |
| *Totale* | *5.534.605* | *6.936.571* | *12.471.176* |

L'incremento del valore dei "Lavori in corso su ordinazione" per euro 6.966.357 recepisce il volume di attività realizzato nel corso dell'esercizio sulle commesse aggiudicate dalla Capogruppo da parte dei vari enti pubblici. Tali commesse, avendo durata oltre la fine dell'esercizio, erano ancora in fase di realizzazione al 30 giugno 2022. L'adozione del metodo della commessa completata prevede la valutazione delle rimanenze per opere eseguite, ma non ancora completate, al loro costo di produzione.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Crediti verso clienti | 11.954.538 | (7.267) | 11.947.271 | 11.947.271 | - |
| Crediti verso imprese collegate | 1.284.097 | (1.087.607) | 196.490 | 196.490 | - |
| Crediti tributari | 2.816.292 | (997.575) | 2.353.077 | 2.335.712 | 17.365 |
| Imposte anticipate | 1.086 | (100) | 986 | 986 | - |
| Crediti verso altri | 183.323 | (11.613) | 171.710 | 171.710 | - |
| **Totale** | **16.239.336** | **(796.847)** | **14.669.534** | **14.652.169** | **17.365** |

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| depositi bancari e postali | 32.965.923 | 7.236.983 | 40.202.906 |
| danaro e valori in cassa | 905 | 4.743 | 5.648 |
| *Totale* | *32.966.828* | *7.241.726* | *40.208.554* |

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Risconti attivi | 164.130 | 18.797 | 182.927 |
| **Totale ratei e risconti attivi** | **164.130** | **18.797** | **182.927** |

I risconti attivi si riferiscono quasi esclusivamente ai premi per polizze assicurative riferiti alla società Capogruppo.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 38, comma 1, lettera g) del D.Lgs. 127/1991 si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

# Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio Netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle seguenti tabelle vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto consolidato:

| Descrizione | Saldo iniziale dell'esercizio | Giroconto risultato | Dividendi distribuiti | Altri movimenti - Incrementi | Altri movimenti - Decrementi | Risultato d'esercizio | Saldo finale dell'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capitale | 1.138.000 | | | | | | 1.138.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 10.902.000 | | | | | | 10.902.000 |
| Riserva legale | 200.000 | 27.600 | | | | | 227.600 |
| Riserva straordinaria | 22.130.060 | 8.136.856 | | | (1) | | 30.266.915 |
| Riserva di consolidamento | 646.769 | | | | | | 646.769 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.382) | | | | 8.077 | | (305) |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 524.228 | 468.930 | | | | | 993.158 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 8.633.386 | (8.633.386) | | | | 9.553.764 | 9.553.764 |
| *Totale Patrimonio Netto di gruppo* | *44.166.061* | | | | *8.076* | *9.553.764* | *53.727.901* |
| ***Totale Patrimonio*** | ***44.166.061*** | | | | ***8.076*** | ***9.553.764*** | ***53.727.901*** |

| Descrizione | Saldo iniziale dell'esercizio | Giroconto risultato | Dividendi distribuiti | Altri movimenti - Incrementi | Altri movimenti - Decrementi | Risultato d'esercizio | Saldo finale dell'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Netto*** | | | | | | | |

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| Capitale | 1.138.000 | Capitale | | - |
| Riserva da sopraprezzo azioni | 10.902.000 | Capitale | A;B;C | 10.902.000 |
| Riserva legale | 227.600 | Utili | B | - |
| Riserva straordinaria | 30.266.915 | Utili | A;B;C | 30.266.915 |
| Riserva di consolidamento | 646.769 | | | |
| Totale altre riserve | 30.913.684 | Capitale | | 30.266.915 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (305) | Capitale | | - |
| Utili/(perdite) portati a nuovo | 993.158 | Utili | | 993.158 |
| | | | | |
| **Totale** | **44.174.137** | | | **42.162.073** |
| Quota non distribuibile | | | | 490.200 |
| Residua quota distribuibile | | | | 41.671.873 |

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

L’importo non distribuibile di euro 490.200 si riferisce alla parte destinata alla copertura delle spese di impianto e ampliamento non ancora ammortizzate.

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del c.c., nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Incremento per variazione di fair value | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.382) | 8.077 | (305) |

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|
| Per imposte differite | 84.862 | (2.757) | (2.757) | 82.105 |
| Strumenti finanziari derivati passivi | 8.382 | (8.077) | (8.077) | 305 |
| Altri fondi | 129.413 | (76.262) | (76.262) | 53.151 |
| **Totale** | **222.657** | **(87.096)** | **(87.096)** | **135.561** |

### Strumenti finanziari derivati passivi

Al 30 giugno 2022 è stato adeguato in bilancio il fair value relativo ad uno strumento finanziario derivato di copertura il cui dettaglio viene riportato in apposita tabella delle "Altre informazioni".

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del Codice Civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *altri* | | |
| | Fondo rischi per cause legali | 53.151 |
| | **Totale** | **53.151** |

Tale fondo rischi è prudenzialmente stanziato con riferimento ai rischi esistenti sui contenziosi in corso alla data di chiusura dell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.839.597 | 224.567 | (677.256) | (452.689) | 1.386.908 |
| **Totale** | **1.839.597** | **224.567** | **(677.256)** | **(452.689)** | **1.386.908** |

Il debito per trattamento di fine rapporto si è ridotto a seguito del parziale utilizzo in ragione della riduzione del personale in forza presso la Capogruppo. La variazione è da ricondurre alla conclusione, in data 30 settembre 2021, del servizio di gestione conduzione impianti tecnologici presso i presidi ospedalieri dell'ASL n. 2 Lanciano, Vasto e Chieti, come precisato nei "Fatti di particolare rilievo".

# Debiti

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 1.216.935 | (2.037.959) | 312.500 | 312.500 | - | - |
| Debiti verso altri finanziatori | 213.542 | (52.530) | 200.048 | 200.048 | - | |
| Acconti | 4.020.665 | 1.871.103 | 10.464.496 | 10.464.496 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 6.319.577 | 404.953 | 6.126.490 | 6.126.490 | - | - |
| Debiti verso imprese collegate | 1.580.331 | (512.417) | 1.838.990 | 1.838.990 | - | - |
| Debiti tributari | 373.893 | (235.080) | 288.494 | 288.494 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 469.892 | 16.520 | 379.114 | 379.114 | - | - |
| Altri debiti | 1.399.303 | 132.887 | 1.082.851 | 1.082.851 | - | - |
| **Totale** | **15.594.138** | **5.098.845** | **20.692.983** | **20.692.983** | **-** | **-** |

*Debiti verso banche*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Voce | Debiti per finanziamenti a breve termine | Debiti per finanziamenti a medio termine | Debiti per finanziamenti a lungo termine | Totale |
|---|---|---|---|---|
| 4) Debiti verso banche | 312.500 | - | - | 312.500 |

La diminuzione dei debiti verso banche è dovuta al rimborso, avvenuto nel periodo, dei finanziamenti in essere.

*Debiti verso altri finanziatori*

I debiti verso altri finanziatori si riferiscono all'iscrizione dei contratti di leasing in essere allla data del 30 giugno 2022 secondo il metodo finanziario.

*Altri debiti*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *Altri debiti* | | |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| | Debiti v/amministratori e collaboratori | 20.258 |
| | Debiti v/MIECI per incasso VCO | 96.354 |
| | Debiti v/SITVERBA per incasso VCO | 46.913 |
| | Personale c/retribuzioni | 891.586 |
| | Altri debiti | 27.740 |
| | **Totale** | **1.082.851** |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci della Capogruppo

La Capogruppo non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei passivi | 182 | (149) | 33 |
| Risconti passivi | 14.560 | (1.182) | 13.378 |
| **Totale ratei e risconti passivi** | **14.742** | **(1.331)** | **13.411** |

# Conto Economico Consolidato

Il conto economico consolidato evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalle società del Gruppo, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

### Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| Vendita prodotti finiti | 3.933.172 |
| Manutenzione e servizi vari | 5.417.375 |
| Prestazioni per servizi energia | 15.381.317 |
| Ricavi per vendita energia | 4.237.754 |
| Realizzazione impianti | 3.083.423 |
| Ricavi per prestazioni a partecipate | 19.600.736 |
| Altri ricavi | 7.767 |
| **Totale** | **51.661.544** |

Si rileva che la voce "Prestazioni servizi energia" comprende una quota di ricavi pari ad euro 13.901.122 riferita alle fatture emesse nel corso dell'esercizio dalla Capogruppo, in qualità di impresa mandataria capogruppo del Raggruppamento Temporaneo di Imprese, nei confronti delle Amministrazioni Contraenti che hanno aderito alla relativa convenzione avente ad oggetto l'affidamento del servizio energia.

Tale fatturato viene ribaltato alla società consortile, inizialmente costituita dal Raggruppamento Temporaneo di Imprese con lo scopo di confluire in un unico soggetto tutti gli adempimenti amministrativi derivanti dalle varie commesse, che emette fattura nei confronti della stessa Società per il totale fatturato riferito ai servizi energia di cui sopra.

Successivamente la Capogruppo provvede a fatturare le proprie prestazioni alla consortile in virtù dei costi sostenuti durante l'esercizio a fronte di tutti i servizi erogati nei confronti delle Amministrazioni Contraenti. Tali prestazioni sono contenute all'interno della voce "Ricavi per prestazioni a partecipate" nella tabella di cui sopra.

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché non è significativa.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi finanziari ammontano ad Euro 549.365 e sono costituiti da dividendi per Euro 546.294, nonché da Euro 3.071 ricevuti dalla Capogruppo, a seguito della ripartizione del patrimonio di liquidazione della partecipata Tecnosanità Società Consortile S.r.l. in liquidazione.

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

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Debiti verso banche | Altri | Totale |
|---|---|---|---|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 131.111 | 38.100 | 169.211 |

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

Nel corso del presente periodo non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali, ad eccezione del provento pari a 2,3 milioni di euro iscritto tra gli altri ricavi e proventi relativo ad un servizio di consulenza fornito dalla Capogruppo (in qualità di intermediario) nei confronti di Futura Srl, per la vendita di alcune porzioni immobiliari di proprietà di terzi. L'accordo era stato stipulato tra le parti nell'anno 2009 nell'ambito dell'aggiudicazione dei lavori di commessa relativi agli "Spedali Civili" di Brescia.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le società del Gruppo hanno provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte stimate sul reddito dell'esercizio indicate al punto 20 del conto economico ammontano complessivamente a euro 3.212.464 e risultano così formate:

- imposte correnti IRES pari ad Euro 2.682.353;
- imposte correnti IRAP pari ad Euro 532.767.

Mentre le imposte differite ammontano ad Euro 2.656.

# Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Dirigenti | Quadri | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|---|---|---|---|---|---|
| Numero medio | 2 | 2 | 27 | 60 | 91 |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 475.500 | 20.000 |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione per la revisione del bilancio d'esercizio e consolidato.

| | Revisione legale dei conti annuali | Altri servizi di verifica svolti | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|---|---|---|---|
| Valore | 28.056 | 1.500 | 29.556 |

## Categorie di azioni emesse dalla Capogruppo

Il capitale sociale della Capogruppo è pari ad Euro 1.138.000 composto da 30.450.000 azioni ordinarie prive del valore nominale.

## Titoli emessi dal Gruppo

Il Gruppo non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dal Gruppo

Il Gruppo non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Operazioni realizzate con parti correlate

| PARTI CORRELATE | RICAVI | COSTI | CREDITI | DEBITI |
|---|---|---|---|---|
| Nocivelli Bruno | - | 140.000 | - | - |
| Arkstudio Società di Ingegneria | 4.100 | 272.688 | - | 35.406 |
| Cosmo Srl | 2.214.889 | 4.800 | 177.845 | 2.928 |
| Tecnoenergia Nord Soc.Cons.Srl | 17.381.976 | 17.927.904 | 11.765.638 | 13.588.299 |
| Tecnoenergia Sud Soc.Cons. Srl | - | 13.401 | 18.645 | 13.401 |
| Catalyst Brescia Srl. | 393.689 | - | - | - |
| Immobiliare Nocivelli Srl | 118.340 | - | 144.374 | - |

I costi e i ricavi realizzati nei confronti delle società consortili derivano dai ribaltamenti che vengono effettuati dalla Capogruppo, in qualità di impresa mandataria capogruppo del Raggruppamento Temporaneo di Imprese, in virtù dei servizi erogati nei confronti delle Amministrazioni Contraenti.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio salvo quanto già indicato nella Relazione sulla Gestione in tema di rischio da epidemia COVID-19 e conflitto tra Russia e Ucraina a cui si rimanda per la relativa informativa.

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

Al fine di ottemperare a quanto previsto dall'art. 2427 bis del Codice Civile, si precisa che la Capogruppo ha in essere un contratto di copertura, sia di specifiche operazioni sia di esposizioni complessive. In base ai principi contabili di riferimento i contratti stipulati con finalità di copertura sono valutati coerentemente con le passività oggetto di copertura. In particolare, i differenziali di interesse attivi e passivi, maturati al termine dell'esercizio sugli strumenti finanziari derivati di copertura su tassi di interesse, vengono imputati a conto economico per competenza temporale fra gli oneri e i proventi finanziari in modo coerente con gli oneri derivanti dalle passività di riferimento.

Il seguente prospetto riporta le informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari al 30 giugno 2022. A tale scopo si è ritenuto opportuno utilizzare il Mark to Market segnalato dalla banca a tale data, quale fair value degli stessi.

| BANCA | NUMERO CONTRATTO | DATA STIPULA | SCADENZA | STRUMENTO | VALORE NOZIONALE | MTM |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BANCO BPM | 312086 | 21/02/2018 | 15/12/2022 | Amortizing cap | 312.500 | -305 |

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la Capogruppo non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, il Gruppo attesta di aver ricevuto nel corso dell'esercizio le seguenti somme:

**ABP spa_Registro nazionale Aiuti di Stato - sezione trasparenza**

| Autorità concedente | Data concessione/ ammissione | Titolo misura | Strumento | Importo | Obiettivo |
|---|---|---|---|---|---|
| FONDIMPRESA | 22/07/2021 | Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di Stato esentati | Sovvenzione/Contributo in conto interessi | 13.239 | Aiuti alla formazione |
| INPS | 19/02/2022 | "Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020) | Agevolazione fiscale o esenzione fiscale | 21.398 | Rimedio a un grave turbamento dell'economia |
| INPS | 23/02/2022 | "Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020) | Agevolazione fiscale o esenzione fiscale | 31.543 | Rimedio a un grave turbamento dell'economia |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Agenzia delle Entrate | 18/03/2022 | esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 | Agevolazione fiscale o esenzione fiscale | 79.368 | Rimedio a un grave turbamento dell'economia |

La Capogruppo segnala che i contributi, gli aiuti di Stato e/o aiuti de minimis sopra riportati sono stati pubblicati nella sezione trasparenza del Registro nazionale degli aiuti di Stato assolvendo così all'obbligo informativo.

**R.P.P.Srl_Registro nazionale Aiuti di Stato - sezione trasparenza**

| Rif. COR | Autorità concedente | Titolo misura | Norma Misura | Elemento di aiuto |
|---|---|---|---|---|
| 7137530 | Agenzia delle Entrate | Esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di Covid-19 | DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020) | €. 10.663 |
| 8216626 | INPS | Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020) | Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia. Articolo 3 - Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione | €. 1.087 |

Per ulteriori informazioni o maggiori dettagli sui contributi, sugli aiuti di Stato e/o aiuti de minimis sopra riportati si rimanda all'apposito Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Inoltre, la Capogruppo nel corso dell'esercizio ha beneficiato di:

**Credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali L. 178/2020**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 30/06/2022 la Capogruppo ha maturato il credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali L. 178/2020.

L'ammontare complessivo del credito d'imposta nella misura riservata ai c.d. "beni materiali ordinari" pari al 10% ammonta a euro 2.085. Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto; si è pertanto proceduto ad iscrivere tra gli Altri ricavi e proventi (voce A5 del Conto Economico) l'ammontare complessivo andando poi a riscontarlo sulla base delle corrispondenti aliquote di ammortamento applicate ai rispettivi beni di riferimento.

**Credito d'imposta per erogazioni liberali a sostegno della cultura (ART BONUS)**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 30/06/2022 la Capogruppo ha maturato il credito d'imposta per erogazioni liberali a sostegno della cultura (ART BONUS) di euro 9.750 pari al 65% del valore dell'erogazione liberale in denaro effettuata alla Fondazione del Teatro Grande di Brescia.

Castegnato (BS), 27/09/2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Geom. Bruno Nocivelli

# AZIENDA BRESCIANA PETROLI NOCIVELLI S.p.A.
# (ABP Nocivelli)

## BILANCIO CONSOLIDATO CHIUSO AL 30 GIUGNO 2022

Sede legale: VIA PADANA SUPERIORE N. 67 CASTEGNATO (BS)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BRESCIA
C.F. e numero iscrizione: 00303020176
Iscritta al R.E.A. n.  BS  180538
Capitale Sociale sottoscritto € 1.138.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00303020176

# Organi sociali

### Consiglio di Amministrazione

*(scadenza approvazione bilancio al 30/06/2022)*

| *Nome e cognome* | *Carica* |
|---|---|
| BRUNO NOCIVELLI | Presidente ed Amministratore Delegato |
| NICOLA TURRA | Consigliere delegato |
| LAURA SALVATORE | Consigliere |
| ALESSANDRA PEREGO | Consigliere |
| FRANCESCO LANDRISCINA | Consigliere indipendente |

### Collegio sindacale

*(scadenza approvazione bilancio al 30/06/2022)*

| *Nome e cognome* | *Carica* |
|---|---|
| BEATRICE BONFADINI | Presidente |
| FRANCESCA BERNUZZI | Sindaco effettivo |
| ANGELO QUAGLIA | Sindaco effettivo |
| SILVIA FROLA | Sindaco supplente |
| GIANLUIGI BONA | Sindaco supplente |

### Società di revisione

HLB Analisi S.p.A.

# AZIENDA BRESCIANA PETROLI NOCIVELLI S.P.A.

Sede legale: VIA PADANA SUPERIORE N. 67 CASTEGNATO (BS)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BRESCIA
C.F. e numero iscrizione: 00303020176
Iscritta al R.E.A. n. BS 180538
Capitale Sociale sottoscritto € 1.138.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00303020176

# Relazione sulla gestione

*Bilancio Consolidato al 30/06/2022*

Signori Soci,

l'esercizio chiusosi al 30/06/2022 riporta un utile netto consolidato di euro 9.553.764.

Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 30/06/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione del Gruppo e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio consolidato al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali delle società rientranti nel perimetro di consolidamento corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

## Informativa sul Gruppo

Il perimetro di consolidamento del Gruppo è il seguente:

| Partecipata | Sede legale | Capitale sociale | Quota % |
|---|---|---|---|
| A.B.P. S.p.A. | Castegnato (BS) | 1.138.000 € | capogruppo |
| R.P.P. Srl | Castenedolo (BS) | 10.000 € | 100% |

### Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza, accaduti nel periodo considerato, che si ritiene utile segnalare alla Vostra attenzione:

Il Valore della produzione al 30 giugno 2022 si attesta a euro 61,3 milioni rispetto a euro 64,2 milioni dell'esercizio precedente registrando una riduzione del 4,5% circa.

I Ricavi delle vendite risultano pari a euro 51,7 milioni rispetto ad euro 60,5 milioni dell'esercizio chiuso il 30/06/2021. Tale variazione è da ricondurre principalmente a due fattori:

i. La conclusione in data 30 settembre 2021 del servizio di gestione conduzione impianti tecnologici presso i presidi ospedalieri dell'ASL n. 2 Lanciano, Vasto e Chieti in virtù del contratto sottoscritto in data 30 settembre 2019;
ii. La conclusione dei contratti "CONSIP" relativi all'affidamento del servizio energia presso l'A.O. Fondazione Ordine Mauriziano, la Provincia di Asti, il Comune di Milano e il Comune di Venaria Reale.

Gli Altri ricavi e proventi pari ad euro 2,7 milioni registrano un incremento di 2,2 milioni di euro in conseguenza essenzialmente alla rilevazione di un provento straordinario di euro 2,3 milioni relativo ad un servizio di consulenza fornito dalla Capogruppo (in qualità di intermediario) nei confronti di Futura S.r.l, per la vendita di alcune porzioni immobiliari di proprietà di terzi. L'accordo era stato stipulato tra le parti nel 2009 nell'ambito dell'aggiudicazione dei lavori di commessa relativi agli "Spedali Civili" di Brescia.

Il valore della produzione al 30/06/2022 è in linea con i valori dell'esercizio precedente (-4,5%) poiché nonostante la riduzione dei ricavi, come sopra dettagliata, il valore dei lavori in corso su ordinazione, ossia dei cantieri in fase di realizzazione ma non ancora terminati, ha subito un incremento pari ad euro 3.725.183 (+115%).

I costi del personale pari ad euro 4,9 milioni registrano un decremento del 27% rispetto ad euro 6,8 milioni del 30/06/2021. Tale variazione è da ricondurre alla conclusione del servizio di gestione conduzione impianti tecnologici presso i presidi ospedalieri dell'Asl n. 2 Lanciano, Vasto e Chieti, così come in precedenza specificato, che ha comportato l'assorbimento, da parte dell'operatore economico subentrante, di tutto il personale in forza in Abruzzo.

In conseguenza di quanto sopra riportato, la Capogruppo ha ritenuto opportuno dismettere sia gli uffici aventi sede a Chieti Scalo, che alienare il parco mezzi utilizzati in loco, in quanto le relative attività sono terminate. Si tratta in questo caso di normali dinamiche nel settore in cui opera il Gruppo.

La Posizione Finanziaria Netta (cash positive) si attesta a euro 39,7 milioni, in miglioramento rispetto ad euro 31,5 milioni al 30 giugno 2021.

Nel corso del secondo semestre 2021 la Capogruppo ha sostenuto migliorie ed investimenti in immobilizzazioni immateriali per euro 1,8 milioni in riferimento ad alcuni contratti pluriennali in essere con alcuni committenti.

## INFORMAZIONE SULLA GESTIONE AZIENDALE NEL PERIODO DI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19

Il 2021 è stato l'anno della ripartenza dell'economia su scala globale dopo il brusco rallentamento del 2020 a causa della pandemia da Covid-19; la ripresa economica è però caratterizzata da andamenti molto eterogenei tra Paesi e da un aumento generalizzato delle pressioni inflazionistiche. L'inflazione dei prodotti energetici in particolare, dopo un fisiologico percorso di risalita dovuto alla ripartenza della produzione industriale, ha cominciato a costituire un potenziale freno per la produzione globale. Le prospettive economiche mondiali restano positive anche per il 2022, anche se caratterizzate da un certo grado di incertezza rispetto all'evoluzione della pandemia, al riassorbimento delle spinte inflattive e all'eliminazione dei vincoli di produzione. Secondo le stime più recenti, la fase espansiva dovrebbe protrarsi anche nel 2022 e oltre: attualmente la variazione acquisita per il 2022 è pari a +2,4% e l'obiettivo del Governo italiano è di una crescita annua pari a ca. 4%. Su tali previsioni permane però incertezza legata all'evoluzione della pandemia e alle tensioni sul lato dell'offerta, che potrebbero rivelarsi più persistenti di quanto stimato precedentemente.

Il Gruppo, nonostante ad oggi la situazione legata all'emergenza sanitaria risulti maggiormente sotto controllo rispetto allo scorso anno grazie principalmente al massiccio piano di vaccinazioni messo in atto in Italia, rimane vigile e pronto ad

attivare eventuali ulteriori misure che dovessero rendersi necessarie in funzione dell'evolversi della situazione e continuerà comunque a monitorare l'evoluzione degli avvenimenti e ad adottare tutte le necessarie azioni per prevenire la diffusione del virus (DPI, regole d'igiene, distanza minima ecc.) al fine di garantire la regolare continuazione delle attività aziendali come finora fatto.

### Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società capogruppo non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

# Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

## Stato Patrimoniale Attivo

| Voce | Esercizio 2022 | % | Esercizio 2021 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPITALE CIRCOLANTE** | **67.513.840** | **88,88 %** | **54.882.083** | **88,75 %** | **12.631.757** | **23,02 %** |
| **Liquidità immediate** | **40.208.554** | **52,94 %** | **32.966.828** | **53,31 %** | **7.241.726** | **21,97 %** |
| Disponibilità liquide | 40.208.554 | 52,94 % | 32.966.828 | 53,31 % | 7.241.726 | 21,97 % |
| **Liquidità differite** | **14.834.110** | **19,53 %** | **16.380.650** | **26,49 %** | **(1.546.540)** | **(9,44) %** |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 14.651.183 | 19,29 % | 16.216.520 | 26,22 % | (1.565.337) | (9,65) % |
| Ratei e risconti attivi | 182.927 | 0,24 % | 164.130 | 0,27 % | 18.797 | 11,45 % |
| Rimanenze | 12.471.176 | 16,42 % | 5.534.605 | 8,95 % | 6.936.571 | 125,33 % |
| **IMMOBILIZZAZIONI** | **8.442.924** | **11,12 %** | **6.955.112** | **11,25 %** | **1.487.812** | **21,39 %** |
| Immobilizzazioni immateriali | 6.519.574 | 8,58 % | 4.230.860 | 6,84 % | 2.288.714 | 54,10 % |
| Immobilizzazioni materiali | 776.515 | 1,02 % | 962.952 | 1,56 % | (186.437) | (19,36) % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.128.484 | 1,49 % | 1.738.484 | 2,81 % | (610.000) | (35,09) % |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine | 18.351 | 0,02 % | 22.816 | 0,04 % | (4.465) | (19,57) % |
| **TOTALE IMPIEGHI** | **75.956.764** | **100,00 %** | **61.837.195** | **100,00 %** | **14.119.569** | **22,83 %** |

## Stato Patrimoniale Passivo

| Voce | Esercizio 2022 | % | Esercizio 2021 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVITA' CORRENTI** | **20.706.394** | **27,26 %** | **15.296.380** | **24,74 %** | **5.410.014** | **35,37 %** |
| Debiti a breve termine | 20.692.983 | 27,24 % | 15.281.638 | 24,71 % | 5.411.345 | 35,41 % |
| Ratei e risconti | 13.411 | 0,02 % | 14.742 | 0,02 % | (1.331) | (9,03) % |

| Voce | Esercizio 2022 | % | Esercizio 2021 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVITA' CONSOLIDATE** | **1.522.469** | **2,00 %** | **2.374.754** | **3,84 %** | **(852.285)** | **(35,89) %** |
| Debiti a m/l termine | - | - | 312.500 | 0,51 % | (312.500) | (100,00) % |
| Fondi per rischi e oneri | 135.561 | 0,18 % | 222.657 | 0,36 % | (87.096) | (39,12) % |
| TFR | 1.386.908 | 1,83 % | 1.839.597 | 2,97 % | (452.689) | (24,61) % |
| **PATRIMONIO NETTO** | **53.727.901** | **70,73 %** | **44.166.061** | **71,42 %** | **9.561.840** | **21,65 %** |
| **Patrimonio netto di gruppo** | **53.727.901** | **70,73 %** | **44.166.061** | **71,42 %** | **9.561.840** | **21,65 %** |
| Capitale | 1.138.000 | 1,50 % | 1.138.000 | 1,84 % | | |
| Riserve | 42.042.979 | 55,35 % | 33.870.447 | 54,77 % | 8.172.532 | 24,13 % |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 993.158 | 1,31 % | 524.228 | 0,85 % | 468.930 | 89,45 % |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.553.764 | 12,58 % | 8.633.386 | 13,96 % | 920.378 | 10,66 % |
| **Patrimonio netto di terzi** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **TOTALE FONTI** | **75.956.764** | **100,00 %** | **61.837.195** | **100,00 %** | **14.119.569** | **22,83 %** |

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| Copertura delle immobilizzazioni | | | |
| = A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni | 637,75 % | 637,11 % | 0,10 % |
| L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa | | | |
| Banche su circolante | | | |
| = D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante | 0,46 % | 2,22 % | (79,28) % |
| L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario | | | |
| Indice di indebitamento | | | |
| = [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto | 0,41 | 0,40 | 2,50 % |
| L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio | | | |
| Quoziente di indebitamento finanziario | | | |
| = [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto | 0,04 | 0,07 | (42,86) % |

| INDICE | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda | | | |
| Mezzi propri su capitale investito | | | |
| = A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO | 70,73 % | 71,42 % | (0,97) % |
| L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi | | | |
| **Oneri finanziari su fatturato** | | | |
| = C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) | 0,33 % | 0,26 % | 26,92 % |
| L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda | | | |
| **Indice di disponibilità** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 326,05 % | 358,79 % | (9,13) % |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino) | | | |
| **Margine di struttura primario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ) ] | 45.303.328,00 | 37.233.765,00 | 21,67 % |
| E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni. | | | |
| **Indice di copertura primario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | 6,38 | 6,37 | 0,16 % |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri. | | | |
| **Margine di struttura secondario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | 46.825.797,00 | 39.608.519,00 | 18,22 % |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale | | | |

| INDICE | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni. | | | |
| **Indice di copertura secondario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | 6,56 | 6,71 | (2,24) % |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate. | | | |
| **Capitale circolante netto** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 46.807.446,00 | 39.585.703,00 | 18,24 % |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti | | | |
| **Margine di tesoreria primario** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 34.336.270,00 | 34.051.098,00 | 0,84 % |
| E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità | | | |
| **Indice di tesoreria primario** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 265,82 % | 322,61 % | (17,60) % |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine | | | |

| Stato Patrimoniale (€/000) | 30-giu 2022 | 30-giu 2021 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|
| Rimanenze | 12.471 | 5.535 | 6.936 | 125,3% |
| Crediti commerciali | 11.947 | 11.955 | (8) | -0,1% |
| Debiti commerciali | (6.126) | (6.320) | 194 | -3,1% |
| Acconti | (10.464) | (4.021) | (6.443) | 160,2% |
| **Capitale Circolante Commerciale** | **7.828** | **7.149** | **679** | **9,5%** |
| Altre attività | 2.905 | 4.448 | (1.543) | -34,7% |
| Altre passività | (3.602) | (3.838) | 236 | -6,1% |
| **Capitale Circolante Netto(*)** | **7.131** | **7.759** | **(628)** | **-8,1%** |
| Immobilizzazioni immateriali | 6.520 | 4.231 | 2.289 | 54,1% |
| Immobilizzazioni materiali | 776 | 963 | (187) | -19,4% |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.128 | 1.738 | (610) | -35,1% |
| **Capitale Investito Lordo** | **15.555** | **14.691** | **864** | **5,9%** |
| TFR | (1.387) | (1.840) | 453 | -24,6% |
| Altri Fondi | (136) | (222) | 86 | -38,7% |
| **Capitale Investito Netto (**)** | **14.032** | **12.629** | **1.403** | **11,1%** |
| Debiti vs banche a breve termine | 313 | 904 | 591 | -65,4% |
| Debiti vs banche a lungo termine | - | 313 | 313 | -100,0% |
| Debiti vs altri finanziatori a breve termine | 200 | 214 | 14 | -6,5% |
| Debiti vs altri finanziatori a lungo termine | - | - | - | |
| **Totale Debiti** | **513** | **1.431** | **(918)** | **-64,2%** |
| (Disponibilità liquide) | (40.209) | (32.967) | 7.243 | 22,0% |
| **Posizione Finanziaria Netta(***)** | **(39.697)** | **(31.536)** | **8.161** | **25,9%** |
| Capitale Sociale | 1.138 | 1.138 | - | 0,0% |
| Riserve | 42.044 | 34.395 | 8.173 | 24,1% |
| Utili a nuovo | 993 | 524 | 469 | 89,5% |
| Risultato d'esercizio | 9.554 | 8.633 | 921 | 10,7% |
| **Patrimonio Netto** | **53.729** | **44.166** | **9.563** | **21,7%** |
| **Totale Fonti e Patrimonio Netto** | **14.032** | **12.629** | **1.403** | **11,1%** |

(*) Il Capitale Circolante Netto è ottenuto come differenza fra attività correnti e passività correnti con esclusione delle attività e passività finanziarie. Il Capitale Circolante Netto non è identificato come misura contabile nell'ambito dei principi contabili di riferimento. Si precisa che è stato determinato in conformità a quanto stabilito nella Raccomandazione del CESR 05-054b del 10 febbraio 2005, rivista il 23 marzo 2011 "Raccomandazioni per l'attuazione uniforme del regolamento della Commissione Europea sui prospetti informativi". Il criterio di determinazione applicato dall'Emittente potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e, pertanto, il saldo ottenuto dall'Emittente potrebbe non essere comparabile con quello determinato da questi ultimi.
(**) Il Capitale Investito Netto è ottenuto come sommatoria algebrica del Capitale Circolante Netto, delle attività immobilizzate e delle passività a lungo termine. Il Capitale Investito Netto non è identificato come misura contabile nell'ambito dei principi contabili di riferimento. Il criterio di determinazione applicato dall'Emittente potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e, pertanto, il saldo ottenuto dall'Emittente potrebbe non essere comparabile con quello determinato da questi ultimi.
(***) Ai sensi di quanto stabilito dalla comunicazione CONSOB n. DEM/6064293 del 28 luglio 2006, si precisa che la posizione finanziaria netta è ottenuta come somma algebrica delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti, delle attività finanziarie correnti e delle passività finanziarie a breve e a lungo termine (passività correnti e non correnti). La posizione finanziarie netta è stata determinata in conformità a quanto stabilito nella Raccomandazione del CESR 05-054b del 10

febbraio 2005, rivista il 23 marzo 2011 "Raccomandazioni per l'attuazione uniforme del regolamento della Commissione Europea sui prospetti informativi".

**POSIZIONE FINANZIARIA NETTA CONSOLIDATA(€/000)**

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 | Var 2022 - 2021 | Var % 2022 - 2021 |
|---|---|---|---|---|
| A. (Cassa) | (6) | (1) | 5 | 500,0% |
| B. (Depositi bancari e postali) | (40.203) | (32.965) | 7.238 | 22,0% |
| C. Titoli detenuti per la negoziazione | - | - | - | 0,0% |
| **D. Liquidità (A) + (B) + ( C)** | **(40.209)** | **(32.966)** | **7.243** | **22,0%** |
| **E. Crediti finanziari correnti** | **-** | **-** | **-** | **0,0%** |
| F. Debiti bancari correnti | - | - | - | 0,0% |
| G. Parte corrente dell'indebit.non corrente | 312 | 904 | 592 | -65,5% |
| H. Altri debiti finanziari correnti | 200 | 214 | 14 | -6,5% |
| **I. Indebit. finanziario corrente (F)+(G)+(H)** | **512** | **1.118** | **606** | **-54,2%** |
| **J. Indebitamento finanziario corrente netto (I)+(E)+(D)** | **(39.697)** | **(31.848)** | **7.849** | **24,6%** |
| K. Debiti bancari non correnti | 0 | 312 | 312 | -100,0% |
| L. Obbligazioni emesse | - | - | - | 0,0% |
| M. Altri debiti non correnti | - | - | 0 | 0,0% |
| **N. Indebitamento finanziario non corrente (K)+(L)+(M)** | **-** | **312** | **312** | **-100,0%** |
| *O. Posizione Finanziaria Netta (J) + (N)* | **(39.697)** | **(31.536)** | **8.161** | ***25,9%*** |

# Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

## Conto Economico

| Voce | Esercizio 2022 | % | Esercizio 2021 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **VALORE DELLA PRODUZIONE** | **61.329.564** | **100,00 %** | **64.224.452** | **100,00 %** | **(2.894.888)** | **(4,51) %** |
| - Consumi di materie prime | 12.772.025 | 20,83 % | 12.648.543 | 19,69 % | 123.482 | 0,98 % |
| - Spese generali | 27.802.840 | 45,33 % | 31.842.228 | 49,58 % | (4.039.388) | (12,69) % |
| **VALORE AGGIUNTO** | **20.754.699** | **33,84 %** | **19.733.681** | **30,73 %** | **1.021.018** | **5,17 %** |
| - Costo del personale | 4.950.105 | 8,07 % | 6.774.894 | 10,55 % | (1.824.789) | (26,93) % |
| - Oneri diversi di gestione | 1.871.505 | 3,05% | 703.907 | 1,10% | 1.167.598 | 165,87% |
| **MARGINE OPERATIVO LORDO** | **13.933.089** | **22,72 %** | **12.254.880** | **19,08 %** | **1.678.209** | **13,69%** |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 1.572.083 | 2,56 % | 1.074.379 | 1,67 % | 497.704 | 46,32 % |

| Voce | Esercizio 2022 | % | Esercizio 2021 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)** | **12.361.006** | **20,16 %** | **11.180.501** | **17,41 %** | **1.180.505** | **10,56 %** |
| **REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA** | **12.361.006** | **20,16 %** | **11.180.501** | **17,41 %** | **1.180.505** | **10,56 %** |
| + Proventi finanziari | 574.433 | 0,94 % | 558.319 | 0,87 % | 16.114 | 2,89 % |
| **RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)** | **12.935.439** | **21,09 %** | **11.738.820** | **18,28 %** | **1.196.619** | **10,19 %** |
| + Oneri finanziari | (169.211) | (0,28) % | (159.806) | (0,25) % | (9.405) | (5,89) % |
| **REDDITO ANTE RETTFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE** | **12.766.228** | **20,82 %** | **11.579.014** | **18,03 %** | **1.187.214** | **10,25 %** |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 12.766.228 | 20,82 % | 11.579.014 | 18,03 % | 1.187.214 | 10,25 % |
| **- Imposte sul reddito dell'esercizio** | **3.212.464** | **5,24 %** | **2.945.628** | **4,59 %** | **266.836** | **9,06 %** |
| **REDDITO NETTO** | **9.553.764** | **15,58 %** | **8.633.386** | **13,44 %** | **920.378** | **10,66 %** |

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| R.O.E. | | | |
| = 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto | 17,78 % | 19,55 % | (9,05) % |
| L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa | | | |
| R.O.I. | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO | 15,18 % | 18,44 % | (17,68) % |
| L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica | | | |
| **R.O.S.** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) | 23,93 % | 18,48 % | 29,49 % |
| L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo | | | |
| **R.O.A.** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) | 16,27 % | 18,08 % | (10,01) % |

| INDICE | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO | | | |
| L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria | | | |
| **E.B.I.T. NORMALIZZATO** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ] | 12.935.439,00 | 11.738.820,00 | 10,19 % |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari. | | | |
| **E.B.I.T. INTEGRALE** | | | |
| = [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | 12.935.439,00 | 11.738.820,00 | 10,19 % |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria. | | | |

| Conto Economico (€/000) | 30-giu 2022 | 30-giu 2021 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|
| Ricavi delle vendite e prestazioni | 51.661 | 60.500 | (8.839) | -14,6% |
| Variazioni delle rimanenze | 6.966 | 3.241 | 3.725 | 114,9% |
| Consumi di materie prime | (12.772) | (12.648) | (124) | 1,0% |
| Spese generali | (27.803) | (31.842) | 4.039 | -12,7% |
| **Valore Aggiunto** | **18.052** | **19.251** | **(1.199)** | **-6,2%** |
| Altri ricavi e proventi | 2.702 | 483 | 2.219 | 459,4% |
| Costo del personale | (4.950) | (6.775) | 1.825 | -26,9% |
| Oneri diversi di gestione | (1.871) | (704) | (1.167) | 165,8% |
| **EBITDA (*)** | **13.933** | **12.255** | **1.678** | **13,7%** |
| Ammortamenti e svalutazioni | (1.572) | (1.074) | (498) | 46,4% |
| **EBIT (**)** | **12.361** | **11.181** | **1.180** | **10,6%** |
| Proventi finanziari | 549 | 504 | 45 | 8,9% |
| Altri proventi | 25 | 54 | (29) | -53,7% |
| Oneri finanziari | (169) | (160) | (9) | 5,6% |
| **Risultato ante imposte** | **12.766** | **11.579** | **1.187** | **10,3%** |
| Imposte sul reddito | (3.212) | (2.946) | (266) | 9,0% |
| **Risultato d'esercizio** | **9.554** | **8.633** | **921** | **10,7%** |

(*) EBITDA indica il risultato prima della gestione finanziaria, delle imposte, degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti e della svalutazione dei crediti. L'EBITDA così definito rappresenta l'indicatore utilizzato dagli amministratori dell'Emittente per monitorare e valutare l'andamento operativo dell'attività aziendale. Siccome l'EBITDA non è identificato come misura contabile nell'ambito dei principi contabili nazionali, non deve essere considerato una misura alternativa per la valutazione dell'andamento dei risultati operativi dell'Emittente. Poiché la composizione dell'EBITDA non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla Società potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e quindi non risultare con esse comparabile.
(**) EBIT indica il risultato prima della gestione finanziaria e delle imposte dell'esercizio. EBIT rappresenta pertanto il risultato della gestione operativa prima della remunerazione del capitale sia di terzi che proprio. L'EBIT così definito rappresenta l'indicatore utilizzato dagli amministratori dell'Emittente per monitorare e valutare l'andamento operativo dell'attività aziendale. Siccome l'EBIT non è identificato come misura contabile nell'ambito dei principi contabili nazionali, non deve essere considerato una misura alternativa per la valutazione dell'andamento dei risultati operativi dell'Emittente. Poiché la composizione dell'EBIT non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla Società potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre entità e quindi non risultare con esse comparabile.

# Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

## Principali rischi e incertezze a cui è esposto il Gruppo

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che il Gruppo non è esposto a particolari rischi e/o incertezze sia di natura interna che esterna all'impresa, diversi da tutti quei fenomeni connessi alla natura d'impresa o allo specifico settore in cui opera, anche in ragione dell'assenza di significativi contenziosi civili, fiscali o in materia di lavoro a carico dello stesso.

Si segnala che non sussistono, allo stato attuale, motivi tali da evidenziare rischi significativi legati all'esigibilità delle attività patrimoniali ulteriori rispetto a quelli già rappresentati dalle poste rettificative contabilizzate a loro diretta diminuzione; non si ritiene di dover prudenzialmente segnalare altre potenziali passività ad oggi riscontrabili rispetto a quanto già riportato nel passivo di stato patrimoniale.

Per quanto concerne la crisi sanitaria da Covid-19, il Gruppo ha continuato ad adottare i più opportuni protocolli sanitari a tutela della salute del proprio personale, oltre ad attivare ogni strumento economico-finanziario disponibile per la migliore salvaguardia della capacità produttiva aziendale.

Allo stato attuale, sebbene la crisi sanitaria da Covid -19 sembri aver subito un rallentamento grazie anche al Piano di Vaccinazioni introdotto dal Governo, non è comunque, possibile stimare quali possano essere gli effetti economici sull'esercizio in corso derivanti dalle conseguenze causate della crisi sanitaria, non risultano comunque condizioni di incertezza significative che possano influire sulla continuità aziendale.

a) <u>Obiettivi e politiche del Gruppo in materia di gestione del rischio finanziario</u>

In merito a tale punto si rileva che risulta in essere un contratto di copertura sia di specifiche operazioni sia di esposizioni complessive. In base ai principi contabili di riferimento il contratto stipulato con finalità di copertura è valutato coerentemente con le passività oggetto di copertura. In particolare, i differenziali di interesse attivi e passivi, maturati al termine dell'esercizio sugli strumenti finanziari derivati di copertura su tassi di interesse, vengono imputati a conto economico per competenza temporale fra gli oneri e i proventi finanziari in modo coerente con gli oneri derivanti dalle passività di riferimento.

b) Esposizione del Gruppo al rischio di prezzo, al rischio di credito ed al rischio di variazione dei flussi finanziari

A tal proposito, si segnala che il Gruppo è esposto ai rischi finanziari così suddivisibili:

- *di credito*, con riguardo ai rapporti commerciali intrattenuti con i terzi. Si rileva che tale rischio è, in parte, coperto a bilancio mediante un fondo svalutazione crediti ritenuto congruo sulla base dell'andamento medio storico rilevato dalle stesse società appartenenti al Gruppo, tenendo conto che il Gruppo opera prevalentemente con soggetti pubblici;
- *di prezzo*: con riguardo al rischio di aumento del costo di alcune materie prime, con particolare riferimento al costo del gas e dell'energia, il rischio è coperto dalle previsioni contrattuali che prevedono il ribaltamento ai committenti dei maggiori oneri sostenuti;
- *di interesse*, con riguardo alle fluttuazioni dei tassi di interesse. La Capogruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari di copertura, commentati al punto a), al fine di tutelarsi dalle variazioni dei tassi di interesse.

Il Gruppo è inoltre soggetto al rischio di mercato e contrattuale che si riferisce sia al rischio che le gare cui lo stesso partecipa vengano o meno affidate o rinnovate con i conseguenti riflessi sui volumi di ricavi realizzati, sia in relazione agli adempimenti contrattuali cui il Gruppo è soggetto.

## Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione del Gruppo, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

## Informativa sull' ambiente

Si attesta che il Gruppo non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

## Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, la società ha continuato ad adottare misure ed iniziative atte a contenere la diffusione del virus, nonché a vigilare mediante i ruoli preposti al corretto perseguimento delle "Misure di precauzione finalizzate al contenimento del contagio da Covid-19".

Si è pertanto mantenuto:

- distribuzione di liquidi detergenti;
- utilizzo, laddove possibile, del lavoro da remoto (cosiddetto "smart working");
- pulizia e sanificazione periodica dei locali di lavoro, delle postazioni e delle aree comuni.

Misure più strigenti e specifiche (quali i dispositvi di sicurezza) sono state mantenute per tutti quei dipendenti che accedono, per motivi lavorativi, a strutture sanitarie.

Si dà altresì atto che grazie all'adesione di una parte consistente del personale alla campagna vaccinale e al mantenimento delle precauzioni sopra elencate, non si sono registrati tra il personale casi gravi della malattia.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui al punto 2 terzo comma dell'art. 2428 del codice civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono a:

### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

| Descrizione | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazione assoluta |
|---|---|---|---|
| verso imprese collegate | 196.490 | 1.284.097 | 1.087.607- |
| *Totale* | *196.490* | *1.284.097* | *1.087.607-* |

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

| Descrizione | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Variazione assoluta |
|---|---|---|---|
| debiti verso imprese collegate | 1.838.990 | 1.580.331 | 258.659 |
| *Totale* | *1.838.990* | *1.580.331* | *258.659* |

## Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che, alla data di chiusura dell'esercizio, nessuna società appartenente al Gruppo possedeva azioni proprie.

## Evoluzione prevedibile della gestione

L'Organo amministrativo ritiene più che soddisfacente l'attività svolta dal Gruppo, prevedendo, pertanto, anche per la prosecuzione dell'esercizio in corso e per i prossimi esercizi, una soddisfacente redditività aziendale.

L'andamento delle attività industriali, commerciali e dei servizi realizzati dal Gruppo procede regolarmente come da previsioni. I servizi contrattualizzati continuano ad essere svolti normalmente e con redditività.

La Capogruppo partecipa alle principali procedure di gara, con un'attenzione particolare alle convenzioni con le amministrazioni pubbliche per la riqualificazione delle strutture sanitarie e ospedaliere, che per vetustà e anche a causa della recente pandemia, necessitano di interventi di ammodernamento e di adeguamento ad alcune normative, come quelle antisismiche e di prevenzione degli incendi.

La Capogruppo ha avviato la rinegoziazione di alcuni contratti aggiudicati a seguito della partecipazione a gare d'appalto antecedenti all'emergenza Covid-19 ed aventi ad oggetto la realizzazione di opere. A causa, infatti, dei significativi ed imprevisti incrementi nei prezzi di acquisto delle materie prime, utilizzate dalle imprese della filiera dell'edilizia, alcuni

contratti si sono rivelati antieconomici per la Capogruppo; ragione per la quale si è provveduto a richiedere ai Committenti la revisione dei termini e delle condizioni contrattuali.
La Società ha inoltre intrapreso il processo volto all'acquisizione della qualifica di "Fornitore" di alcune importanti società partecipate dallo Stato che si occupano di interventi di riqualificazione energetica: a seguito dell'ottenimento di tale qualifica, la società ha partecipato e sta partecipando a procedure di gara indette che aprono prospettive estremamente interessanti per il futuro.
Con riferimento inoltre ai rischi geopolitici, si segnala l'escalation delle tensioni nelle relazioni internazionali tra la Russia e l'Ucraina ed i possibili effetti che tale emergenza potrebbe avere sull'economia globale. Con specifico riferimento al Gruppo ed al business di riferimento, nel processo di formazione del bilancio, tali effetti sono stati valutati dal Management al fine di verificare se vi potessero essere potenziali impatti in relazione all'andamento del business stesso. Si segnala, tuttavia, che:

- non esistono significative connessioni con la Russia e l'Ucraina, ed i relativi mercati, con riferimento a: management e governance del Gruppo, azionisti con quote significative, catena di approvvigionamento, canali di vendita, principali clienti e principali fornitori;
- non esistono flussi finanziari che coinvolgono direttamente l'operatività del Gruppo che risultano espressi o regolati dalle valute estere russe ed ucraine;
- il Gruppo, tenuto conto del business in cui opera, ha adoperato tutte le azioni ritenute necessarie al fine di neutralizzare il possibile impatto determinato dal potenziale aumento dei costi delle materie prime, energetiche su tutte;
- il Gruppo non ha attualmente alcuna relazione commerciale diretta in tali paesi.

A oggi non è ancora ipotizzabile l'effettivo impatto economico-finanziario che il conflitto tra Russia e Ucraina avrà sull'economia del nostro Gruppo, tuttavia, segnaliamo che è assai probabile che nel medio/lungo periodo, il rincaro dei costi di energia e gas incrementeranno notevolmente i costi aziendali e che contestualmente e proporzionalmente aumenteranno anche i correlati ricavi a seguito del ribaltamento dei costi sulle Amministrazioni Contraenti. Tale effetto combinato, neutro in termini di risultato in valori assoluti, determinerà, per quanto ovvio, una minor incidenza in termini percentuali della marginalità rispetto ai ricavi.
Il Management continuerà comunque a monitorare tutti gli scenari e gli eventuali impatti connessi a tali eventi.

## Portafoglio ordini del Gruppo

Sulla base dei dati gestionali disponibili, al 30 giugno 2022, il portafoglio ordini del Gruppo risulta pari a Euro 600 milioni circa (non comprensivo del fatturato consolidato al 30 giugno 2022) per un arco temporale di 10 anni. Tale portafoglio ordini risulta composto esclusivamente da commesse già contrattualizzate e di lunga durata, quali Concessioni Pubbliche e contratti di durata pluriennale: tali commesse garantiscono alla società di raggiungere un flusso di entrate costante, con una solida redditività e generazione di cassa.

## Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che alla data di chiusura della presente situazione economico-patrimoniale consolidata sono stati stipulati n. 2 contratti derivati di copertura come esposto nella nota integrativa cui si rimanda.

Castegnato (BS), 27 settembre 2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Geom. Bruno Nocivelli

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

Agli Azionisti della

**Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A.**

## Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

### *Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. (il Gruppo), costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 30 giugno 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consolidato*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato 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 del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, 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 consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. 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 del Gruppo.

***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato***

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 nel bilancio consolidato, 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 del Gruppo;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Gruppo 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 il Gruppo cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o delle differenti attività economiche svolte all'interno del Gruppo per esprimere un giudizio sul bilancio consolidato. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del Gruppo. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio consolidato.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### *Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10*

Gli amministratori della Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Gruppo Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. al 30 giugno 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del Gruppo Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. al 30 giugno 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del Gruppo Azienda Bresciana Petroli Nocivelli S.p.A. al 30 giugno 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Analisi S.p.A.

Renzo Fantini
(Socio)

Reggio Emilia, 6 ottobre 2022