

ROSETTI MARINO SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|------------------|
| Sede in | RAVENNA |
| Codice Fiscale | 00082100397 |
| Numero Rea | 00082100397 1530 |
| P.I. | 00082100397 |
| Capitale Sociale Euro | 4.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | S.p.A. |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 71.12.2 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | Rosfin S.p.A. |
| Paese della capogruppo | Italia |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 318.345 | 330.358 |
| 7) altre | 476.066 | 706.026 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 794.411 | 1.036.384 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 42.434.221 | 74.507.426 |
| 2) impianti e macchinario | 384.500 | 870.702 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 84.751 | 141.642 |
| 4) altri beni | 249.948 | 3.190.767 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 5.608 | 351.638 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 43.159.028 | 79.062.175 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 14.014.651 | 16.137.101 |
| b) imprese collegate | 8.595.591 | 8.860.607 |
| d-bis) altre imprese | 155.648 | 152.890 |
| Totale partecipazioni | 22.765.890 | 25.150.598 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 2.500.000 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 5.000.000 | 7.500.000 |
| b) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 636.542 | 421.178 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 1.550.000 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 636.542 | 1.971.178 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 47.438 | 47.438 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 642.729 | 690.164 |
| Totale crediti verso altri | 690.167 | 737.602 |
| Totale crediti | 6.326.709 | 10.208.780 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 29.092.599 | 35.359.378 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 73.046.038 | 115.457.937 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 315.218 | 281.867 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 23.434.529 | 9.618.739 |
| 5) acconti | 3.108.976 | 3.676.815 |
| Totale rimanenze | 26.858.723 | 13.577.421 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 67.408.537 | 25.921.456 |
| Totale crediti verso clienti | 67.408.537 | 25.921.456 |
| 2) verso imprese controllate | | |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 28.286.297 | 21.149.003 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 28.286.297 | 21.149.003 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.981.197 | 3.651.688 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 1.981.197 | 3.651.688 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.200 | 12.200 |
| Totale crediti verso controllanti | 12.200 | 12.200 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.083.458 | 2.153.818 |
| Totale crediti tributari | 2.083.458 | 2.153.818 |
| 5-ter) imposte anticipate | 22.866.870 | 22.869.949 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 704.793 | 398.210 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 225.006 | 206.847 |
| Totale crediti verso altri | 929.799 | 605.057 |
| Totale crediti | 123.568.358 | 76.363.171 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi | 1.030.531 | 4.772.702 |
| 6) altri titoli | 15.874.048 | 16.504.584 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 16.904.579 | 21.277.286 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 54.326.103 | 18.124.817 |
| 3) danaro e valori in cassa | 35.271 | 38.896 |
| Totale disponibilità liquide | 54.361.374 | 18.163.713 |
| Totale attivo circolante (C) | 221.693.034 | 129.381.591 |
| D) Ratei e risconti | 931.767 | 1.333.599 |
| Totale attivo | 295.670.839 | 246.173.127 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 4.000.000 | 4.000.000 |
| IV - Riserva legale | 800.000 | 800.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 112.551.588 | 112.276.622 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 107.090 | 0 |
| Varie altre riserve | 153.210 | 428.178 |
| Totale altre riserve | 112.811.888 | 112.704.800 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 803.308 | 4.395.028 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 67.975 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 9.437.797 | 1.239.065 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (5.100.000) | (5.100.000) |
| Totale patrimonio netto | 122.820.968 | 118.038.893 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 374.983 | 0 |
| 2) per imposte, anche differite | 2.038.567 | 6.658.405 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 227.223 | 0 |
| 4) altri | 5.197.981 | 3.622.214 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 7.838.754 | 10.280.619 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.551.007 | 2.744.752 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 16.609.346 | 20.841.792 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 40.477.850 | 48.838.694 |
| Totale debiti verso banche | 57.087.196 | 69.680.486 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 42.568.998 | 13.901.165 |
| Totale acconti | 42.568.998 | 13.901.165 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 51.353.469 | 20.819.358 |
| Totale debiti verso fornitori | 51.353.469 | 20.819.358 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.006.822 | 3.021.314 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 3.006.822 | 3.021.314 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 20.632 | 109.632 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 494.100 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 20.632 | 603.732 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.262.233 | 1.562.131 |
| Totale debiti tributari | 2.262.233 | 1.562.131 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.921.457 | 1.605.095 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.921.457 | 1.605.095 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.124.393 | 3.717.812 |
| Totale altri debiti | 4.124.393 | 3.717.812 |
| Totale debiti | 162.345.200 | 114.911.093 |
| E) Ratei e risconti | 114.910 | 197.770 |
| Totale passivo | 295.670.839 | 246.173.127 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 199.902.979 | 194.949.846 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 13.815.790 | (13.621.153) |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.129 | 19.031 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 389.558 | 467.338 |
| altri | 10.404.250 | 2.504.373 |
| Totale altri ricavi e proventi | 10.793.808 | 2.971.711 |
| Totale valore della produzione | 224.514.706 | 184.319.435 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 50.491.362 | 35.884.567 |
| 7) per servizi | 106.137.842 | 98.044.488 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 16.403.661 | 5.229.465 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 25.742.900 | 24.141.612 |
| b) oneri sociali | 6.460.329 | 6.196.717 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.628.609 | 1.826.629 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 626.065 | 240.899 |
| e) altri costi | 1.182.994 | 728.803 |
| Totale costi per il personale | 35.640.897 | 33.134.660 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 120.548 | 278.698 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.064.299 | 2.367.570 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.578.466 | 1.056.563 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 3.763.313 | 3.702.831 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (33.351) | (152.307) |
| 12) accantonamenti per rischi | 205.118 | 2.470.503 |
| 14) oneri diversi di gestione | 363.073 | 311.700 |
| Totale costi della produzione | 212.971.915 | 178.625.907 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 11.542.791 | 5.693.528 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | 1.386.878 | 0 |
| altri | 684 | 692 |
| Totale proventi da partecipazioni | 1.387.562 | 692 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 208.596 | 460.916 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllate | 677.564 | 177.502 |
| da imprese collegate | 176.899 | 105.589 |
| altri | 1.954.954 | 221.068 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2.809.417 | 504.159 |
| Totale altri proventi finanziari | 3.018.013 | 965.074 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese collegate | 0 | 1.254.828 |
| altri | 3.752.757 | 1.693.428 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 3.752.757 | 2.948.255 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | (443.613) | 22.519 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 209.205 | (1.959.970) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 13.662 | 473.098 |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 8.776 | 59.400 |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | 19.439 |
| Totale rivalutazioni | 22.438 | 551.937 |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 3.914.827 | 1.846.498 |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | 118.738 |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | 3.014 |
| Totale svalutazioni | 3.914.827 | 1.968.250 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | (3.892.389) | (1.416.313) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 7.859.607 | 2.317.245 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 2.306.366 | 1.037.864 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 654.803 | 59.716 |
| imposte differite e anticipate | (4.539.359) | (19.400) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (1.578.190) | 1.078.180 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 9.437.797 | 1.239.065 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|--------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 9.437.797 | 1.239.065 |
| Imposte sul reddito | (1.578.190) | 1.078.180 |
| Interessi passivi/(attivi) | 762.250 | 764.850 |
| (Dividendi) | (1.387.562) | (692) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (8.103.378) | 1.230.902 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (869.083) | 4.312.305 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 7.020.594 | 6.409.772 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.184.847 | 2.646.268 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 2.998.369 | 1.846.497 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | (3.591.720) | 4.591.255 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 39.142 | (1.642.722) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 7.651.232 | 13.851.070 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 6.782.149 | 18.163.375 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (13.327.302) | 12.197.660 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (32.547.994) | (10.322.612) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 29.146.778 | (12.873.518) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 401.832 | (566.453) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (82.860) | 172.506 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 14.692.641 | (29.657.764) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.716.905) | (41.050.181) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 5.065.244 | (22.886.806) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (762.250) | (764.850) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (559.995) | 0 |
| Dividendi incassati | 1.387.562 | 692 |
| (Utilizzo dei fondi) | (2.576.246) | (2.392.563) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (2.510.929) | (3.156.721) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.554.315 | (26.043.527) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.971.510) | (693.601) |
| Disinvestimenti | 44.858.752 | 9.020 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (39.000) | (2.545) |
| Disinvestimenti | 188.682 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (600.000) | (2.137.363) |
| Disinvestimenti | 3.820.000 | 80.000 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (9.723.110) | (4.048.621) |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Disinvestimenti | 10.766.822 | 25.530.466 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 47.300.636 | 18.737.356 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | (54) |
| Accensione finanziamenti | 12.500.000 | 7.000.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (25.093.290) | (20.184.832) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (1.064.000) | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (13.657.290) | (13.184.886) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 36.197.661 | (20.491.057) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 18.124.817 | 38.628.060 |
| Danaro e valori in cassa | 38.896 | 26.710 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 18.163.713 | 38.654.770 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 54.326.103 | 18.124.817 |
| Danaro e valori in cassa | 35.271 | 38.896 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 54.361.374 | 18.163.713 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Il rendiconto finanziario è stato predisposto in conformità all'OIC 10, secondo il metodo indiretto.

La normativa di legge è stata integrata, ove necessario, sulla base dei principi contabili enunciati dalla Commissione per la statuizione dei principi contabili dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come modificati ed integrati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), nonché da quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB), nei limiti in cui questi ultimi sono compatibili con le norme di legge italiane.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo incertezze significative al riguardo.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Ai fini delle valutazioni contabili viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni sottostanti piuttosto che alla loro forma giuridica.

Gli importi sono espressi in unità di euro, salvo diversa indicazione.

Criteria di valutazione applicati

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 in osservanza dell'art. 2426 c.c. e dei citati principi contabili sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce "avviamento" ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del C.C..

I costi di pubblicità e di ricerca sono interamente imputati a costi di periodo nell'esercizio di sostenimento.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto di eventuali contributi in conto capitale, rettificato per taluni beni in applicazione di specifiche leggi di rivalutazione.

Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

In deroga al principio sopra esposto, nel 2020, la Società ha usufruito, per alcuni beni, della sospensione dell'imputazione a conto economico di una quota di ammortamento pari al 25%, corrispondente al periodo di circa 3 mesi nel corso del quale si è registrato il fermo dell'attività produttiva causato dalla pandemia Covid-19, ai sensi dell'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020. Tale sospensione, ha comportato l'iscrizione a patrimonio netto di una riserva di pari importo che rimarrà indisponibile fino a quando non termineranno i piani di ammortamento dei vari beni interessati dalla disposizione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dai soli ammortamenti.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Beni in leasing

I beni strumentali la cui disponibilità è ottenuta mediante contratti di locazione finanziaria sono esposti in bilancio conformemente all'impostazione contabile prevista dai principi contabili nazionali, "metodologia patrimoniale", che prevedono l'imputazione dei canoni di leasing tra i costi d'esercizio, con la conseguente rilevazione dei risconti attivi sui canoni anticipati, e l'iscrizione nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitata la facoltà di riscatto.

Partecipazioni e titoli (iscritti nelle immobilizzazioni)

Le partecipazioni ed i titoli di debito iscritti tra le immobilizzazioni sono destinati ad una permanenza durevole nel patrimonio della Società e sono valutati con il metodo del costo rettificato delle perdite durevoli di valore.

Il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore fino a concorrenza del costo originario.

Rimanenze

Materie Prime

Sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzo.

Commesse in corso di lavorazione e riconoscimento dei ricavi

Le commesse in corso di lavorazione aventi durata inferiore all'anno vengono valutate secondo il criterio del costo specifico di costruzione.

Le commesse in corso di lavorazione di durata ultra annuale vengono valutate a fine esercizio in base ai corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza (metodo della percentuale di completamento). I corrispettivi maturati vengono calcolati applicando ai ricavi totali stimati la percentuale di avanzamento determinata con il metodo del costo-cost e sono riflessi tra le commesse in corso di lavorazione al netto dei corrispettivi rilevati tra i ricavi in quanto acquisiti a titolo definitivo, in seguito al loro riconoscimento da parte dell'appaltatore quale corrispettivo del valore dei lavori eseguiti. Tale percentuale si ottiene dal rapporto tra i costi sostenuti al 31/12/2023 ed i costi stimati totali. I corrispettivi aggiuntivi sono inclusi tra i ricavi di commessa solo quando entro la data del bilancio vi è l'accettazione formale del committente di tali corrispettivi aggiuntivi, ovvero, pur in assenza di una formale accettazione, alla data del bilancio è altamente probabile che la richiesta di corrispettivi aggiuntivi sia accettata sulla base delle più recenti informazioni e dell'esperienza storica.

Gli acconti corrisposti dai committenti in corso d'opera, a fronte dei lavori eseguiti e normalmente concordati attraverso "stati di avanzamento" sono iscritti alla voce "ricavi", mentre gli anticipi da clienti incassati ad inizio lavori sono iscritti nella voce "acconti" del passivo. Le commesse vengono considerate completate quando tutti i costi sono stati sostenuti ed i lavori sono stati accettati dai clienti. Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono interamente portate a decremento del valore dei lavori in corso su ordinazione, iscritti nell'attivo, nell'esercizio in cui le stesse divengono note. Se tale perdita è superiore al valore dei lavori in corso, la Società rileva un apposito fondo per rischi e oneri, iscritto nel passivo, pari all'eccedenza.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi ricavi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. Nella stima del fondo svalutazione crediti sono comprese le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure ritenute probabili sia quelle per altre inesigibilità già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi ma ritenute probabili.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie non immobilizzate sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o sottoscrizione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo originario di tali titoli viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle rettifiche di valore effettuate.

Disponibilità liquide.

Sono iscritte al loro valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono attività e passività finanziarie rilevate al fair value.

I derivati sono classificati come strumenti di copertura solo quando, all'inizio della copertura, esiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dell'elemento coperto e quelle dello strumento di copertura e tale relazione di copertura è formalmente documentata e l'efficacia della copertura, verificata periodicamente, è elevata. Quando i derivati coprono il rischio di variazione dei flussi di cassa futuri degli strumenti oggetto di copertura (cash flow hedge), la porzione efficace degli utili o delle perdite sullo strumento finanziario derivato è sospesa nel patrimonio netto. Gli utili e le perdite associate a una copertura per la quota di inefficacia sono iscritti a conto economico. Nel momento in cui la relativa operazione si realizza, gli utili e le perdite cumulati, fino a quel momento iscritti nel patrimonio netto, sono rilevati a conto economico nel momento in cui la relativa operazione si realizza (a rettifica o integrazione delle voci di conto economico impattate dai flussi finanziari coperti).

Per gli strumenti finanziari derivati classificati come di negoziazione, in quanto non soddisfano i requisiti per essere trattati in hedge accounting, le variazioni del fair value sono rilevate nello stato patrimoniale e sono imputate a conto economico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è stato stanziato per coprire l'intera passività maturata fino al 31 dicembre 2006 nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali ed è soggetto a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del c.c..

L'importo del Trattamento di fine Rapporto esposto in bilancio è indicato al netto delle quote versate al suddetto Fondo di Tesoreria INPS ed ai fondi di previdenza complementare come previsto dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e regolamenti attuativi.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il criterio del costo ammortizzato vedasi quanto detto con riferimento ai crediti.

Costi e ricavi

Sono rilevati sulla base del criterio della prudenza e della competenza economica di cui all'art. 2423-bis c.c., ai sensi dell'art. 2425-bis c.c., i costi ed i ricavi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni. I ricavi includono i corrispettivi fatturati a fronte della produzione realizzata nell'esercizio e pertanto acquisiti a titolo definitivo.

Contributi in conto capitale e in conto esercizio

I contributi in conto capitale ed in conto esercizio sono iscritti nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui viene deliberata la distribuzione da parte delle società eroganti.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la Società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce 5 ter) "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante. Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Per contro, le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

A partire dall'esercizio 2017, la Società ha deciso di aderire al consolidato fiscale nazionale del Gruppo Rosetti ai sensi degli artt. 117/129 del Testo Unico delle Imposte sul Reddito (T.U.I.R.). La Società Rosetti Marino S.p.A. funge da società consolidante e determina un'unica base imponibile per il gruppo di società aderenti al consolidato fiscale, che beneficia in tal modo della possibilità di compensare redditi imponibili con perdite fiscali in un'unica dichiarazione. L'accordo, consente alla consolidante Rosetti Marino S.p.A. di utilizzare le perdite fiscali prodotte dalle consolidate e prevede l'obbligo, in capo alla prima, di riconoscere alle stesse un credito, nel momento e nella misura in cui le perdite saranno utilizzate.

Criteri di conversione delle poste in valuta

I crediti e i debiti in valuta sono stati originariamente contabilizzati ai cambi in vigore alla data di registrazione delle operazioni.

Le differenze cambio realizzate in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Alla fine dell'esercizio i crediti ed i debiti in valuta estera per i quali non sono state effettuate operazioni di copertura, sono convertiti in base al cambio in vigore alla data del bilancio. Gli utili e le perdite che derivano da tale conversione sono rispettivamente accreditate ed addebitate al conto economico come componente di natura finanziaria.

L'eventuale utile netto derivante dal confronto tra gli utili e le perdite su cambi potenziali viene accantonato in sede di destinazione dell'utile d'esercizio in una apposita riserva non distribuibile fino al suo realizzo.

Altre informazioni**Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 c.c.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 c.c..

Predisposizione del bilancio consolidato

Detenendo significative partecipazioni di controllo, così come definite dall'art. 2359 c.c., la Società ha l'obbligo di redigere, sulla base di quanto disposto dal D.Lgs. 127/91, il bilancio consolidato al 31 dicembre 2023. La Società ha predisposto tale bilancio, che integra il presente bilancio d'esercizio, entro i termini previsti dal 4° comma dell'art. 46 del citato decreto, in un fascicolo separato.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La voce immobilizzazioni immateriali ammonta complessivamente ad Euro 794 mila (Euro 1.036 mila al 31.12.2022) ed è composta come segue:

- la voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" pari a Euro 318 mila è costituita dal valore residuo del corrispettivo sostenuto per l'acquisizione dei diritti di superficie, scadenti nel 2050, su terreni attigui al cantiere Piomboni;

- la voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è costituita per Euro 462 mila dalle miglorie su beni di terzi (Euro 701 mila al 31.12.2022) e per Euro 14 mila da software (Euro 5 mila al 31.12.2022).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio e la relativa movimentazione vengono riportati nella seguente tabella:

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 600.832 | 1.997.299 | 2.598.131 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (270.474) | (1.291.273) | (1.561.747) |
| Valore di bilancio | 330.358 | 706.026 | 1.036.384 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 39.000 | 39.000 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 718.907 | 718.907 |
| Ammortamento dell'esercizio | 12.013 | 108.535 | 120.548 |
| Altre variazioni | - | 558.482 | 558.482 |
| Totale variazioni | (12.013) | (229.960) | (241.973) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 600.832 | 1.317.392 | 1.918.224 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (282.487) | (841.326) | (1.123.813) |
| Valore di bilancio | 318.345 | 476.066 | 794.411 |

Nella voce "Altre variazioni" è incluso il valore del Fondo ammortamento relativo ai beni dismessi nell'esercizio.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Tale voce si è ridotta di Euro 12 mila per effetto degli ammortamenti effettuati in base alla durata della concessione per i diritti di superficie.

Altre immobilizzazioni immateriali

L'incremento di tale voce pari a Euro 39 mila è dovuto all'acquisizione di software gestionali utilizzati nei vari processi aziendali (Euro 20 mila) e a miglorie realizzate c/o gli uffici di Milano di cui la società è locataria (Euro 19 mila).

Il decremento delle altre immobilizzazioni immateriali, per complessivi 269 mila, è dovuto per Euro 160 mila all'azzeramento dei valori residui dei costi capitalizzati sui beni di terzi in essere al momento della vendita del cantiere San Vitale e per Euro 109 mila all'effetto degli ammortamenti, i cui criteri sono differenziati per le varie tipologie di costi capitalizzati e precisamente:

- in tre anni a quote costanti per i software;
- in base alla durata dei diritti di superficie per gli investimenti effettuati su tali aree;
- in base alla durata residua del contratto di locazione per i costi sostenuti c/o gli uffici di Milano.

Immobilizzazioni materiali

La voce immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 43.159 mila (Euro 79.062 mila al 31.12.2022). Rientrano in tale voce dell'attivo i beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente della Società.

Il riferirsi a fattori e condizioni durature non è caratteristica intrinseca ai beni come tali, bensì alla loro destinazione. Esse sono normalmente impiegate come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica e non sono, quindi, destinate alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti della Società.

Nell'esercizio 2023 gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto, sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

Fabbricati:

- Fabbricati 3,00%
- Costruzioni leggere 10,00%

Impianti e macchinari:

- Impianti generici e specifici 10,00%
- Impianti trattamento acque 15,00%
- Macchinari 15,50%

Attrezzature industriali e commerciali 25,00%

Altri beni:

- Mobili e dotazioni di ufficio 12,00%
- Macchine elettroniche di ufficio 20,00%
- Autoveicoli da trasporto 20%
- Automezzi 25,00%

Alcune categorie di cespiti includono le rivalutazioni effettuate negli esercizi precedenti ai sensi delle leggi 576/1975, 72/1983, 413/1991, 266/2005, 2/2009 e 126/2020.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il dettaglio e la relativa movimentazione vengono riportati nella seguente tabella:

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 41.747.939 | 20.875.774 | 3.230.673 | 6.690.387 | 351.638 | 72.896.411 |
| Rivalutazioni | 63.745.498 | 1.306.520 | - | - | - | 65.052.018 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (30.986.011) | (21.311.592) | (3.089.031) | (3.499.620) | - | (58.886.254) |
| Valore di bilancio | 74.507.426 | 870.702 | 141.642 | 3.190.767 | 351.638 | 79.062.175 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 2.021.957 | 200.434 | 46.459 | 48.690 | (346.030) | 1.971.510 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 42.442.902 | 3.629.398 | 531.654 | 3.429.754 | - | 50.033.708 |
| Ammortamento dell'esercizio | 566.658 | 316.935 | 50.828 | 129.878 | - | 1.064.299 |
| Altre variazioni | 8.914.398 | 3.259.697 | 479.132 | 570.123 | - | 13.223.350 |
| Totale variazioni | (32.073.205) | (486.202) | (56.891) | (2.940.819) | (346.030) | (35.903.147) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 27.122.817 | 17.446.809 | 2.745.478 | 3.309.323 | 5.608 | 50.630.035 |
| Rivalutazioni | 37.949.674 | 1.306.521 | - | - | - | 39.256.195 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (22.638.270) | (18.368.830) | (2.660.727) | (3.059.375) | - | (46.727.202) |
| Valore di bilancio | 42.434.221 | 384.500 | 84.751 | 249.948 | 5.608 | 43.159.028 |

Nella voce "Altre variazioni" è incluso il valore del Fondo ammortamento relativo ai beni dismessi nell'esercizio.

I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato:

- Terreni e fabbricati: acquisto dalla collegata Rigros Srl dell'area attigua alla sede già condotta in diritto di superficie (Euro 1.642 mila) e revamping di spazi ad uso uffici (Euro 102 mila);
- Impianti e macchinari: acquisto di una sabbiatrice (Euro 6 mila) e di due cabine di sabbiatura (Euro 60 mila) presso il cantiere Piomboni, acquisto di un nuovo gruppo di spinta antincendio (Euro 123 mila) e di un macchinario preparatorio alle attività di saldatura (Euro 11 mila) presso la sede;
- Attrezzature industriali: acquisizione di una nuova centralina idraulica per l'officina (Euro 8 mila) e di una saldatrice a filo (Euro 6 mila) presso la sede, acquisizione di attrezzature di sollevamento (Euro 12 mila), di una stazione di monitoraggio idrometrico-marino (Euro 4 mila), di un carrello sollevatore di quadri elettrici (Euro 3 mila) e di un analizzatore di rivestimenti (Euro 3 mila) presso il cantiere Piomboni;
- Altre immobilizzazioni materiali: acquisizione di un nuovo sistema di archiviazione e protezione dei dati informatici (Euro 49 mila);
- Immobilizzazioni materiali in corso: attività di installazione di un nuovo pantografo (Euro 6 mila).

I decrementi sono principalmente legati agli ammortamenti di esercizio, alla vendita del pontone AMT Carrier (Euro 4.000 mila) e alla vendita del cantiere S. Vitale e dei vari beni ad esso collegati (Euro 41.000 mila).

Immobilizzazioni finanziarie

La Società detiene al 31 dicembre 2023 immobilizzazioni finanziarie per complessivi Euro 29.093 mila (Euro 35.359 mila al 31.12.2022).

Tale voce risulta costituita da partecipazioni in imprese controllate per Euro 14.015 mila (Euro 16.137 mila al 31.12.2022), in imprese collegate per Euro 8.596 mila (Euro 8.861 mila al 31.12.2022), in altre imprese per Euro 156 mila (Euro 153 mila al 31.12.2022) e da crediti finanziari immobilizzati per Euro 6.327 mila (Euro 10.209 mila al 31.12.2022).

I crediti immobilizzati accolgono principalmente tre finanziamenti a medio-lungo termine concessi alla controllata Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp (Euro 5.000 mila) e alle collegate Rigros Srl (Euro 230 mila) e Rosetti Pivot Ltd (Euro 407 mila).

Il finanziamento concesso alla controllata Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp rappresenta la quota residua di un finanziamento erogato a partire dal 2009 con più versamenti allo scopo di permettere la realizzazione e l'ampliamento di un proprio yard in Kazakhstan.

Il finanziamento concesso alla collegata Rigros Srl rappresenta la quota residua di un finanziamento erogato nell'esercizio 2017 finalizzato all'acquisto della proprietà di un terreno attiguo alla sede della Rosetti Marino Spa. Il finanziamento concesso alla collegata Rosetti Pivot Ltd rappresenta la quota residua di un finanziamento erogato nell'esercizio 2018 al fine di coprire le spese operative di start-up.

Tutti i finanziamenti sono fruttiferi di interesse a condizioni di mercato e si ritengono interamente recuperabili in considerazione delle attese di sviluppo nelle società collegate come risultanti dal Business Plan di Gruppo per gli esercizi 2024-2028.

E' inoltre iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie il credito residuo di Euro 522 mila verso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti relativo ai contributi che verranno incassati in rate annuali di Euro 47 mila negli esercizi futuri per il progetto denominato "ROSMANDITEN" (progetto innovativo di processo nel campo navale avviato negli anni precedenti).

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

Le variazioni più significative intervenute nel corso dell'esercizio con riguardo alle partecipazioni in società controllate, collegate, altre imprese e titoli, sono riportate nel successivo prospetto di movimentazione:

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 24.693.248 | 9.916.611 | 228.295 | 34.838.154 |
| Rivalutazioni | 309.837 | 1.220.360 | 15.258 | 1.545.455 |
| Svalutazioni | (8.865.984) | (2.276.364) | (90.663) | (11.233.011) |
| Valore di bilancio | 16.137.101 | 8.860.607 | 152.890 | 25.150.598 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 10.903 | 2.758 | 13.661 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 2.722.450 | 275.919 | - | 2.998.369 |
| Altre variazioni | 600.000 | - | - | 600.000 |
| Totale variazioni | (2.122.450) | (265.016) | 2.758 | (2.384.708) |

| | | | | |
|---------------------------------|--------------|-------------|----------|--------------|
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 25.293.248 | 9.916.611 | 228.295 | 35.438.154 |
| Rivalutazioni | 309.837 | 1.231.263 | 18.016 | 1.559.116 |
| Svalutazioni | (11.588.434) | (2.552.283) | (90.663) | (14.231.380) |
| Valore di bilancio | 14.014.651 | 8.595.591 | 155.648 | 22.765.890 |

Durante il 2023 sono avvenute, rispetto all'esercizio precedente, le seguenti variazioni:

- Svalutazione del valore iscritto a bilancio della controllata Fores Engineering Srl di Euro 603 mila;
- Allineamento del valore iscritto a bilancio alla rispettiva quota di patrimonio netto della controllata Rosetti Superyachts Spa attraverso una svalutazione di Euro 490 mila;
- Allineamento del valore iscritto a bilancio alla rispettiva quota di patrimonio netto della controllata Rosetti Libya Jsc attraverso una svalutazione di Euro mille;
- Allineamento del valore iscritto a bilancio alla rispettiva quota di patrimonio netto della controllata Rosetti Marino for Trading Wll attraverso una svalutazione di Euro 108 mila;
- Versamento in conto capitale nella controllata Green Methane Srl mediante rinuncia ad un credito finanziario per Euro 600 mila e allineamento del valore iscritto a bilancio alla rispettiva quota di patrimonio netto attraverso una svalutazione di Euro 1.521 mila;
- Allineamento del valore iscritto a bilancio alla rispettiva quota di patrimonio netto della collegata Rigros Srl attraverso una rivalutazione di Euro 11 mila;
- Svalutazione del valore iscritto a bilancio della collegata Rosetti Ali e Sons Llc di Euro 276 mila;
- Allineamento del valore iscritto a bilancio al valore di mercato al 31.12.2023 delle azioni dell'istituto La Cassa di Ravenna Spa attraverso una rivalutazione di Euro 3 mila.

La voce partecipazioni in altre imprese, pari ad Euro 156 mila (Euro 153 mila al 31 dicembre 2022) è così composta:

- Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per Euro 129 mila;
- Consorzio CURA per Euro mille;
- Porto Intermodale di Ravenna – SAPIR per Euro 3 mila;
- CAAF Industrie per Euro 2 mila;
- Consorzio Destra Candiano per Euro mille;
- O.M.C. per Euro 20 mila.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Le variazioni più significative intervenute nel corso dell'esercizio sono riportate nel successivo prospetto di movimentazione:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | 7.500.000 | (2.500.000) | 5.000.000 | 0 | 5.000.000 | - |
| Crediti immobilizzati verso imprese collegate | 1.971.178 | (1.334.636) | 636.542 | 636.542 | 0 | - |
| Crediti immobilizzati verso altri | 737.602 | (47.435) | 690.167 | 47.438 | 642.729 | 284.625 |
| Totale crediti immobilizzati | 10.208.780 | (3.882.071) | 6.326.709 | 683.980 | 5.642.729 | 284.625 |

Come precedentemente indicato, i crediti immobilizzati accolgono principalmente i finanziamenti a medio-lungo termine concessi alla controllata Kazakhstan Caspian Offshore Industries Lp e alle collegate Rigros Srl e Rosetti Pivot Ltd.

Il decremento dei crediti verso controllate è interamente dovuto al parziale rimborso del finanziamento concesso alla controllata Kazakhstan Caspian Offshore Industries Lp.

La variazione dei crediti verso collegate è dovuta per Euro 1.320 mila al parziale rimborso del finanziamento concesso alla collegata Rigros Srl e per la parte restante all'adeguamento, al cambio del 31.12.2023, del controvalore in Euro del finanziamento concesso alla Rosetti Pivot Ltd.

Il decremento dei crediti verso altri è interamente dovuto all'incasso della rata annuale del contributo concesso dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per il progetto denominato "ROSMANDITEN" (progetto innovativo di processo nel campo navale avviato negli anni precedenti).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La Società detiene al 31 dicembre 2023 partecipazioni in imprese controllate per complessivi Euro 14.015 mila (Euro 16.137 mila al 31.12.2022).

Si riporta nel successivo prospetto il dettaglio delle partecipazioni in imprese controllate con l'indicazione dei principali dati relativi ai bilanci 2023.

| 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 |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Fores Engineering Srl | Forlì | 02178650400 | 1.000.000 | (5.047.687) | (916.458) | (916.458) | 100,00% | 0 |
| 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 corrispondente credito |
| Rosetti Superyachts Spa | Ravenna | 02586850394 | 1.500.000 | (490.146) | 1.559.956 | 1.559.956 | 100,00% | 1.559.956 |
| Rosetti Marino UK Ltd | Scozia | | 115 | (74.174) | 128.366 | 128.366 | 100,00% | 119 |
| Rosetti Marino Project Ooo | Russia | | 250.000 | 649.432 | 764.464 | 764.464 | 100,00% | 250.140 |
| Rosetti Marino for Trading Wll | Qatar | | 137.363 | (96.560) | 29.823 | 29.823 | 100,00% | 29.823 |
| Rosetti Kazakhstan Llp | Kazakhstan | | 198.161 | 5.035 | 543.446 | 489.101 | 90,00% | 178.901 |
| Rosetti Libya Jsc | Libia | | 622.084 | (107) | 453.520 | 294.788 | 65,00% | 294.788 |
| Tecon Srl | Milano | 06503230150 | 46.500 | 961.510 | 4.107.587 | 2.464.552 | 60,00% | 1.896.786 |
| Green Methane Srl | Ravenna | 04207740277 | 100.000 | (1.440.458) | 198.274 | 118.964 | 60,00% | 118.964 |
| Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp | Kazakhstan | | 1.159.735 | 196.494 | 28.515.174 | 12.831.828 | 45,00% | 9.685.172 |

I valori patrimoniali ed economici si riferiscono agli ultimi bilanci approvati.

Le società controllate operano nei seguenti settori:

- Fores Engineering Srl (che a sua volta detiene il 100% della Fores Engineering Algèrie Eurl che opera nello stesso settore e il 10% della Rosetti Kazakhstan Llp): progettazione e realizzazione di sistemi di automazione e controllo e relativa manutenzione;
- Tecon Srl: progettazione multidisciplinare di impianti petroliferi e petrolchimici;
- Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp, Rosetti Marino UK Ltd, Rosetti Marino Project Ooo e Rosetti Libya Jsc, Rosetti Marino for Trading Wll: costruzione di impianti petroliferi offshore ed onshore;
- Rosetti Superyachts Spa: costruzione di superyachts;
- Rosetti Kazakhstan Llp (che a sua volta detiene il 5% della Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp): fornitura di servizi tecnici;
- Green Methane Srl: costruzione di impianti di biometano;

Attualmente non sono operative le società Rosetti Marino UK Ltd, Rosetti Libya Jsc e Rosetti Marino for Trading Wll.

Si evidenzia che a fronte del deficit patrimoniale esposto dalla società controllata Fores Engineering Srl al 31 dicembre 2023 è stato iscritto un fondo di pari importo tra gli Altri fondi per rischi e oneri.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La Società detiene al 31 dicembre 2023 partecipazioni in imprese collegate per complessivi Euro 8.596 mila (Euro 8.861 mila al 31.12.2022).

Si riporta nel successivo prospetto il dettaglio delle partecipazioni in imprese collegate con l'indicazione dei principali dati relativi ai bilanci 2023.

| 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 |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Rigros Srl | Italia | 02568990390 | 100.000 | 21.807 | 126.353 | 63.177 | 50,00% | 63.177 |
| Rosetti Pivot Ltd | Nigeria | | 2.817.869 | 5.645.633 | 6.336.918 | 3.105.090 | 49,00% | 1.204.978 |
| Rosetti Ali e Sons Llc | Emirati Arabi uniti | | 36.357 | 563.061 | (1.415.037) | (693.368) | 49,00% | 6.251.031 |
| Basis Pivot Ltd | Nigeria | | 46.667 | 0 | 46.667 | 21.000 | 45,00% | 20.632 |
| Broadshore Energy Ltd | Nigeria | | 158 | (2.561) | 2.843.760 | 748.193 | 26,30% | 1.055.773 |

I valori patrimoniali ed economici si riferiscono agli ultimi bilanci approvati.

I valori patrimoniali ed economici della Rosetti Pivot Ltd si riferiscono al periodo 01.04.2023 - 31.12.2023. Per l'intero periodo 2023 l'utile d'esercizio ammonta a Euro 6.634 mila.

Le società collegate operano nei seguenti settori:

- Basis Pivot Ltd: progettazione multidisciplinare di impianti petroliferi e petrolchimici;
- Rosetti Pivot Ltd e Rosetti Ali e Sons Llc: costruzione di impianti petroliferi offshore ed onshore;
- Rigros Srl e Broadshore Energy Ltd: gestione di terreni adibiti ad area industriale.

Con assemblea del 14.02.2024 è stato deliberato lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione della società Rigros Srl.

Attualmente non sono operative Basis Pivot Ltd, Broadshore Energy Ltd e Rigros Srl.

Con riferimento alla partecipazione detenuta nella Rosetti Ali e Sons Llc si evidenzia che il maggiore valore della partecipazione, rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto, rappresenti un avviamento implicito. Si ritiene che tale importo sia recuperabile in considerazione del permanere delle prospettive di redditività futura della partecipata considerate all'atto del suo acquisto come diretta conseguenza degli importanti piani di investimento annunciati dagli Emirati Arabi Uniti.

Attivo circolante

Per la voce in oggetto sono stati predisposti appositi prospetti di dettaglio, riportati nelle pagine seguenti, che evidenziano la natura delle singole voci e la relativa movimentazione di periodo.

Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Tale voce ammonta al 31 dicembre 2023 ad Euro 315 mila (Euro 282 mila al 31.12.2022), al netto di un fondo svalutazione pari ad Euro 610 mila (Euro 564 mila al 31.12.2022). Tale valore è attualmente ritenuto adeguato al fine di allineare le rimanenze al loro presumibile valore di realizzo.

Le giacenze iscritte in bilancio includono le rimanenze di magazzino presso gli stabilimenti e magazzini della Società (ad esclusione di quelle ricevute da terzi in visione, in prova, in conto lavorazione e/o deposito), le giacenze di proprietà della Società presso terzi e le merci in viaggio per le quali la Società ha già acquisito il titolo di proprietà.

Le giacenze di magazzino sono composte da materie prime e la loro valutazione secondo il metodo del costo medio ponderato non determina differenze apprezzabili rispetto ad una valutazione a costi correnti.

Lavori in corso su ordinazione

Tale voce, pari a complessivi Euro 23.435 mila (Euro 9.619 mila al 31.12.2022), è costituita quasi interamente da commesse aventi durata pluriennale valutate secondo il metodo della percentuale di completamento e si riferiscono al settore "Oil e Gas" per Euro 10.021 mila, al settore "Rinnovabili e Carbon Capture" per Euro 12.142 mila e al settore "Navale" per Euro 1.272 mila.

Acconti

Gli anticipi a fornitori rappresentano principalmente le somme riconosciute a vari fornitori e subappaltatori al momento dell'emissione del relativo ordine di acquisto di materiale o contratto di subappalto.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio con riguardo alle rimanenze sono riportate nel seguente prospetto di movimentazione:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 281.867 | 33.351 | 315.218 |
| Lavori in corso su ordinazione | 9.618.739 | 13.815.790 | 23.434.529 |
| Acconti | 3.676.815 | (567.839) | 3.108.976 |
| Totale rimanenze | 13.577.421 | 13.281.302 | 26.858.723 |

L'incremento di Euro 13.281 mila rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla voce "lavori in corso su ordinazione" ed è legato all'avanzamento delle commesse in corso che riflettono la rilevanza degli ordini acquisiti di recente dalla Società, come indicato nella Relazione sulla gestione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce in oggetto ammonta complessivamente ad Euro 123.568 mila al 31 dicembre 2023 (Euro 76.363 al 31.12.2022). I crediti di natura commerciale sono tutti esigibili entro l'esercizio, pertanto la Società non ha utilizzato il metodo di valutazione del costo ammortizzato.

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono relativi a crediti derivanti da normali operazioni di natura commerciale. La composizione di tale voce, per la natura delle attività svolte dalla Società, risulta molto concentrata, essendo circa il 79% (74% nel precedente esercizio) del totale dei crediti commerciali composto dai primi 5 clienti per significatività del saldo. Il significativo incremento dei crediti verso clienti riflette la generale espansione del circolante determinata dalla rilevanza degli ordini acquisiti di recente dalla Società, come indicato nella Relazione sulla gestione.

Al 31.12.2023, il "Fondo Svalutazione Crediti" presenta un saldo pari ad Euro 5.167 mila (Euro 2.672 mila al 31.12.2022) e rettifica il valore lordo dei crediti allineandolo al loro presumibile valore di realizzo sulla base di valutazioni complessive che tengono conto dei rischi di insolvenza legati prevalentemente a fattori specifici. Lo stanziamento riflette pertanto una prudente valutazione degli Amministratori in relazione ai rischi di mancato realizzo di tali crediti anche in considerazione dell'entità dello scaduto e degli accordi assunti, oltre che dell'attuale contesto economico.

Crediti verso imprese controllate

I crediti verso le società controllate si riferiscono per Euro 19.500 mila a crediti di natura finanziaria e per Euro 8.786 mila a crediti di natura commerciale.

I crediti di natura finanziaria si riferiscono interamente a finanziamenti concessi alle società Green Methane Srl (Euro 5.000 mila) e Fores Engineering Srl (Euro 14.500 mila).

I crediti di natura commerciale si riferiscono alla società Fores Engineering Srl per Euro 384 mila, alla società Green Methane Srl per Euro 447 mila, alla società Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp per Euro 1.939 mila, alla società Rosetti Marino for Trading Wll per Euro 63 mila, alla società Rosetti Marino Project Ooo per Euro 5.818 mila, alla società Rosetti Superyachts Spa per Euro 10 mila e alla società Tecon per Euro 125 mila.

Tutte le operazioni commerciali e finanziarie con le società controllate sono effettuate a condizioni di mercato e sui relativi crediti, salvo quanto sopra esposto, non sono state effettuate rettifiche di valore in quanto ritenuti dagli Amministratori interamente recuperabili.

Crediti verso imprese collegate

I crediti verso le società collegate pari a Euro 1.981 mila si riferiscono interamente a crediti di natura commerciale. Nel corso dell'esercizio è stato concesso un finanziamento alla collegata Rosetti Ali e Sons Llc (Euro 50 mila) che, come avvenuto per l'altro finanziamento di pari importo concesso nell'esercizio precedente, è stato interamente svalutato.

I crediti di natura commerciale si riferiscono alla società Rigros Srl per Euro 4 mila, alla società Rosetti Ali e Sons Llc per Euro 847 mila e alla società Rosetti Pivot Ltd per Euro 1.130 mila.

Tutte le operazioni commerciali e finanziarie con le società collegate sono effettuate a condizioni di mercato e sui relativi crediti, salvo quanto sopra esposto, non sono state effettuate rettifiche di valore in quanto ritenuti dagli Amministratori interamente recuperabili.

Crediti verso imprese controllanti

I crediti verso la società controllante pari a Euro 12 mila sono interamente di natura commerciale. Tali operazioni sono effettuate a condizioni di mercato e sui relativi crediti non sono state effettuate rettifiche di valore in quanto ritenuti dagli Amministratori interamente recuperabili.

Crediti tributari

I crediti tributari ammontano complessivamente a Euro 2.083 mila al 31 dicembre 2023 (Euro 2.154 mila al 31.12.2022) e si riferiscono principalmente alle seguenti categorie:

- credito di imposte estere pari ad Euro 1.060 mila per withholding tax applicate da clienti per le quali si è chiesto il rimborso alle autorità fiscali estere;
- credito d'imposte estere pari a Euro 17 mila maturato nell'esercizio dalle operazioni commerciali ordinarie svolte dalle branch;
- credito iva pari ad Euro 872 mila maturato nell'esercizio dalle operazioni commerciali ordinarie svolte dalla Società e dalle branch;
- credito d'imposta pari a Euro 113 mila relativo ai costi 2021 e 2022 sostenuti per la ricerca e sviluppo. L'importo corrisponde alle quote del credito compensabili nel 2024 e 2025;
- credito d'imposta pari ad Euro 21 mila maturato negli esercizi precedenti ed in corso d'anno in base a quanto previsto dalla legge 29 luglio 2014, n. 106 (cosiddetta legge Art Bonus). Tale legge prevede la possibilità di usufruire di un credito d'imposta, ripartibile in tre quote annuali, pari al 65% delle erogazioni liberali a sostegno della cultura.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate ammontano ad Euro 22.867 mila al 31 dicembre 2023 (Euro 22.870 mila al 31.12.2022) e sono state stanziare su tutte le differenze temporanee attive e calcolate sulla base delle aliquote fiscali vigenti. Per i movimenti di tale voce si rimanda agli appositi prospetti nella sezione delle imposte. La recuperabilità delle attività per imposte differite viene riesaminata ad ogni chiusura di periodo. Gli Amministratori ritengono recuperabile l'ammontare stanziato al 31 dicembre 2023 in considerazione della generazione di reddito imponibile prevista dal Business Plan di gruppo per gli esercizi 2024-2028, oltre che della sussistenza di imposte differite passive per Euro 2.039 mila, come evidenziato nel successivo paragrafo "Fondi per imposte".

Crediti verso altri

I crediti verso altri sono principalmente costituiti da crediti verso la società Broadview Engineering Limited (socio nella società collegata Broadshore Energy Limited) a fronte di un finanziamento concesso nell'esercizio precedente (Euro 285 mila pari al controvalore di Usd 315 mila), da depositi cauzionali (Euro 225 mila), da crediti verso Istituti assicurativi (Euro 2 mila), da crediti verso dipendenti (Euro 101 mila) e da crediti verso il Ministero delle Finanze libico per il versamento dell'acconto previsto per la registrazione in loco del contratto del progetto Bouri Gas Utilization project (Euro 313 mila).

Non risultano iscritti crediti esigibili oltre i 5 anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Le variazioni più significative intervenute nel corso dell'esercizio con riguardo ai crediti iscritti nell'attivo circolante sono riportate nell'apposito successivo prospetto di movimentazione:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 25.921.456 | 41.487.081 | 67.408.537 | 67.408.537 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante | 21.149.003 | 7.137.294 | 28.286.297 | 28.286.297 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante | 3.651.688 | (1.670.491) | 1.981.197 | 1.981.197 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante | 12.200 | 0 | 12.200 | 12.200 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.153.818 | (70.360) | 2.083.458 | 2.083.458 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 22.869.949 | (3.079) | 22.866.870 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 605.057 | 324.742 | 929.799 | 704.793 | 225.006 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 76.363.171 | 47.205.187 | 123.568.358 | 100.476.482 | 225.006 |

L'incremento dei crediti verso le imprese controllate è principalmente dovuto al saldo positivo tra l'incremento dei crediti di natura finanziaria verso la società Fores Engineering Srl e al decremento dei crediti di natura commerciale verso la società Rosetti Marino Project Ooo.

Il decremento dei crediti verso le imprese collegate è principalmente dovuto a crediti di natura commerciale verso la società Rosetti Pivot Ltd.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si riporta nella seguente tabella l'indicazione circa la suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica.

| Area geografica | Italia | Ue | Extra-Ue | Totale |
|--|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 36.649.802 | 3.381.609 | 27.377.126 | 67.408.537 |
| Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante | 20.466.092 | - | 7.820.205 | 28.286.297 |
| Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante | 4.468 | - | 1.976.729 | 1.981.197 |
| Crediti verso controllanti iscritte nell'attivo circolante | 12.200 | - | - | 12.200 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 509.830 | - | 1.573.628 | 2.083.458 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 22.866.870 | - | - | 22.866.870 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 120.978 | - | 808.821 | 929.799 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 80.630.240 | 3.381.609 | 39.556.509 | 123.568.358 |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si riporta nella seguente tabella le variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati | 4.772.702 | (3.742.171) | 1.030.531 |
| Altri titoli non immobilizzati | 16.504.584 | (630.536) | 15.874.048 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 21.277.286 | (4.372.707) | 16.904.579 |

La voce Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati è composta interamente dal Mark to Market dei seguenti strumenti di copertura:

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Intesa San Paolo Spa
 Nozionale: Euro 1.000.000
 Durata: 59 mesi
 Periodo: 31/07/2019 - 17/06/2024
 Tasso: Euribor 6 mesi
 Periodicità: Rate semestrali
 MTM: Euro 20.536

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento BPER Banca Spa
 Nozionale: Euro 632.051
 Durata: 48 mesi
 Periodo: 29/01/2020 - 29/01/2024
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 5.656

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Credit Agricole Italia Spa
 Nozionale: Euro 611.436
 Durata: 60 mesi
 Periodo: 29/06/2020 - 29/06/2025
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 18.460

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Unicredit Spa
 Nozionale: Euro 1.172.394
 Durata: 60 mesi
 Periodo: 21/07/2020 - 31/07/2025
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 39.427

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Banco BPM
 Nozionale: Euro 3.333.333
 Durata: 72 mesi
 Periodo: 11/01/2021 - 31/12/2026
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 138.972

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Unicredit Spa
 Nozionale: Euro 9.159.090
 Durata: 69 mesi
 Periodo: 21/06/2021 - 31/03/2027
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali

MTM: Euro 433.956

Tipologia: contratto di IRS
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento Banco BPM
 Nozionale: Euro 4.687.500
 Durata: 71 mesi
 Periodo: 21/10/2021 - 30/09/2027
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 233.208

Tipologia: contratto di Forward vendita
 Tipologia contratto sottostante: vendita a termine BPER Banca Spa
 Nozionale USD: 1.777.784
 Nozionale Euro: 1.805.224
 Scadenza: 26/02/2024
 MTM: Euro 140.316

La voce Altri Titoli non immobilizzati, decrementata per Euro 631 mila rispetto l'esercizio precedente a fronte delle dismissioni effettuate nell'esercizio, accoglie interamente investimenti temporanei di liquidità, e pertanto immediatamente smobilizzabili, in polizze assicurative (Euro 4 mila), in quote di fondi comuni (Euro 5.696 mila) e in titoli obbligazionari (Euro 10.174 mila): le variazioni del fair value sono rilevate nello stato patrimoniale e sono imputate a conto economico nelle voci D18 c o D19 c.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 54.361 mila (Euro 18.164 mila al 31.12.2022) e comprendono conti correnti bancari attivi per Euro 54.326 mila e cassa per Euro 35 mila. Si riporta nella seguente tabella le variazioni delle disponibilità liquide:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 18.124.817 | 36.201.286 | 54.326.103 |
| Denaro e altri valori in cassa | 38.896 | (3.625) | 35.271 |
| Totale disponibilità liquide | 18.163.713 | 36.197.661 | 54.361.374 |

Il rilevante incremento delle disponibilità liquide è stato determinato in misura significativa dalle dismissioni delle immobilizzazioni materiali, ed in particolare del pontone AMT Carrier e dell'area su cui insiste il cantiere S. Vitale, come evidenziato nel rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio della voce in oggetto è riportato nella seguente tabella:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 16.279 | (2.648) | 13.631 |
| Risconti attivi | 1.317.320 | (399.184) | 918.136 |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.333.599 | (401.832) | 931.767 |

I risconti attivi sono costituiti per Euro 111 mila da costi per noleggio beni e per Euro 807 mila da costi vari di competenza degli anni successivi.

I ratei attivi si riferiscono interamente a quote di interessi di competenza dell'anno, che si manifesteranno negli anni successivi, derivanti dai contratti di copertura IRS.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio, in chiusura di seguito si riportano i commenti alle principali voci del patrimonio netto e delle passività.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

Capitale sociale

Il capitale sociale al 31 dicembre 2023, interamente sottoscritto e versato, è costituito da 4.000.000 di azioni ordinarie dal valore nominale di Euro 1,00 cadauna.

Riserve

La riserva legale è costituita da quote degli utili d'esercizio accantonati negli esercizi precedenti.

La riserva straordinaria è interamente costituita da quote degli utili d'esercizio accantonati negli esercizi precedenti. Tale riserva si è incrementata per Euro 275 mila come conseguenza dello svincolo, di pari importo, della riserva per la sospensione degli ammortamenti.

La riserva utile su cambi è stata costituita con la destinazione dell'utile dell'esercizio precedente a copertura degli utili su cambi non realizzati.

La riserva per la sospensione degli ammortamenti è stata costituita nel 2020 ai sensi dell'art. 60 comma 7-ter del D.L. 104/2020 convertito con modifiche dalla L. 126/2020 mediante utilizzo

della riserva straordinaria. Il decremento di tale riserva è strettamente connessa alla scadenza dei piani di ammortamento o alla vendita dei beni interessati dalla disposizione.

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi si movimenta per la contabilizzazione dei flussi finanziari futuri derivanti da strumenti derivati che vengono destinati

come "strumenti a copertura dei flussi finanziari". I movimenti del periodo rilevano un decremento complessivo di Euro 3.592 mila generato dalla riduzione del sottostante per effetto del rimborso di parte dei finanziamenti in relazione ai quali gli strumenti derivati sono stati posti in essere al fine di coprire il rischio di oscillazione dei relativi tassi di interesse, oltre che dall'adeguamento al fair value al 31.12.2023 dei contratti derivati in essere a copertura di finanziamenti a tasso variabile residui e dei contratti di copertura su rischio cambi.

Gli utili portati a nuovo rappresentano una quota degli utili dell'esercizio precedente non distribuiti agli azionisti né conferiti in una riserva facoltativa.

La riserva negativa per azioni proprie è rappresentata da n. 200.000 azioni proprie del valore nominale di Euro 25,50 cadauna acquisite negli esercizi precedenti.

Utile d'esercizio

L'esercizio 2023 si è concluso con un utile pari a Euro 9.438 mila.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La movimentazione delle poste componenti il Patrimonio netto negli ultimi due esercizi e le relative possibilità di utilizzo viene fornita di seguito.

| | Capitale sociale | Riserva da rivalutazione | Riserva legale | Riserva straordinaria | Riserva D. Lgs 124/93 / Ris. Contributi | Riserva minori amm.ti | Riserva utili su cambi | Riserva negativa azioni proprie | Perdita a nuovo | Utile (Perdita) d'esercizio | Riserva per operazioni di copertura | Totale |
|---|------------------|--------------------------|----------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------|
| SALDI AL 31 DICEMBRE 2021 | 4.000 | 59.324 | 800 | 122.726 | 1.941 | 521 | 0 | (5.100) | (24.526) | (47.281) | (196) | 112.209 |
| Copertura perdite esercizio 2020 | 0 | (22.585) | 0 | 0 | (1.941) | 0 | 0 | 0 | 24.526 | 0 | 0 | 0 |
| Copertura perdite esercizio 2021 | 0 | (36.739) | 0 | (10.542) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47.281 | 0 | 0 |
| Variazione fair value operazioni di copertura | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.591 | 4.591 |
| Riserva minori ammortamenti | 0 | 0 | 0 | 93 | 0 | (93) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utile netto dell'esercizio 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.239 | 0 | 1.239 |
| SALDI AL 31 DICEMBRE 2022 | 4.000 | 0 | 800 | 112.277 | 0 | 428 | 0 | (5.100) | 0 | 1.239 | 4.395 | 118.039 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|----------|------------|----------------|----------|------------|------------|----------------|-----------|--------------|------------|----------------|
| Destinazione utile dell'esercizio 2022: | | | | | | | | | | | | |
| - a utili portate a nuovo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68 | (68) | 0 | 0 |
| - a riserva utile su cambi non realizzati | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 107 | 0 | 0 | (107) | 0 | 0 |
| - dividendi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.064) | 0 | (1.064) |
| Variazione fair value op. di copertura | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | (3.592) | (3.592) |
| Riserva minori ammortamenti | 0 | 0 | 0 | 275 | 0 | (275) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Perdita netta dell'esercizio 2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.438 | 0 | 9.438 |
| SALDI AL 31 DICEMBRE 2023 | 4.000 | 0 | 800 | 112.552 | 0 | 153 | 107 | (5.100) | 68 | 9.438 | 803 | 122.821 |
| Possibilità di utilizzo | B; C o D | A;B;D | A;B | A;B;C | A;B;D | E | E | E | E | | E | |

La distribuzione ai Soci del capitale sociale comporterà, per la quota pari ad euro 832 mila, la perdita del beneficio di sosp dell'imposta.

Legenda:

- A) riserva disponibile per aumento di capitale
- B) riserva disponibile per copertura perdite
- C) riserva disponibile per la distribuzione ai Soci
- D) riserva disponibile per la distribuzione ai Soci con perdita del beneficio di sospensione di imposta
- E) riserva indisponibile

Fondi per rischi e oneri

Al 31.12.2023 ammontano a Euro 7.839 mila (Euro 10.281 mila al 31.12.2022) e sono così composti:

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 6.658.405 | 0 | 3.622.214 | 10.280.619 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 374.983 | 161.151 | 227.223 | 2.231.385 | 2.994.742 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 4.780.989 | - | 655.618 | 5.436.607 |
| Totale variazioni | 374.983 | (4.619.838) | 227.223 | 1.575.767 | (2.441.865) |
| Valore di fine esercizio | 374.983 | 2.038.567 | 227.223 | 5.197.981 | 7.838.754 |

Fondi per trattamenti di quiescenza

La voce si riferisce all'accantonamento del premio variabile individuale di fine rapporto e stabilità per top manager.

Fondi per imposte anche differite

Tale voce si riferisce per Euro 196 mila al fondo imposte stanziato per far fronte al rischio di mancato utilizzo, come credito d'imposta, delle imposte estere di competenza dell'esercizio o di anni precedenti che verranno versate negli anni successivi, per Euro 25 mila al fondo imposte differite stanziato a fronte degli utili su cambi non realizzati per i quali l'onere fiscale si rifletterà negli esercizi futuri e per Euro 1.818 mila al fondo imposte differite stanziato nell'esercizio 2020 a seguito della rivalutazione dei terreni effettuata solo con effetti civilistici (il decremento di tale fondo è interamente dovuto alla vendita del cantiere S. Vitale).

Fondi per strumenti finanziari derivati passivi

Tale voce pari a Euro 227 mila accoglie il Mark to Market dei seguenti strumenti di copertura:

Tipologia: contratto di IRC

Tipologia contratto sottostante: finanziamento Unicredit S.p.A.

Nozionale Euro: 5.000.000

Durata: 36 mesi

Periodo: 30/10/2023 - 31/10/2026

Tasso: Euribor 3 mesi

Periodicità: Rate trimestrali

MTM: Euro 98.721

Tipologia: contratto di IRC
 Tipologia contratto sottostante: finanziamento BPER Banca S.p.A.
 Nozionale Euro: 7.500.000
 Durata: 61 mesi
 Periodo: 21/11/2023 - 31/12/2028
 Tasso: Euribor 3 mesi
 Periodicità: Rate trimestrali
 MTM: Euro 128.502

Altri fondi

La voce è costituita da un fondo premi di risultato per Euro 1.110 mila (Euro 656 mila al 31.12.2022), da un fondo rischi contrattuali per Euro 601 mila (Euro 395 mila al 31.12.2022), da un fondo rischi oneri futuri per Euro 2.571 mila (Euro 2.571 mila al 31.12.2022) e da un fondo ripianamento perdite per Euro 916 mila.

Il fondo rischi contrattuali è stato stanziato per coprire il probabile rischio di interventi in garanzia.

Il fondo rischi oneri futuri è stato stanziato per coprire principalmente i potenziali rischi derivanti da due contenziosi in corso con un cliente.

Il fondo ripianamento perdite accoglie l'accantonamento fatto nell'esercizio a copertura delle perdite maturate dalla controllata Fores Engineering Srl.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato pari ad Euro 2.551 mila (Euro 2.745 mila al 31.12.2022), determinato conformemente a quanto previsto dell'art. 2120 Codice Civile, evidenzia le seguenti movimentazioni:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 2.744.752 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 1.662.501 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.856.246 |
| Totale variazioni | (193.745) |
| Valore di fine esercizio | 2.551.007 |

Il Fondo TFR al 31 dicembre 2023 riflette l'indennità maturata dai dipendenti fino al 31 dicembre 2006 che andrà ad esaurirsi con i pagamenti che avverranno in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro o di eventuali anticipazioni ai sensi di legge. Gli utilizzi comprendono i trasferimenti a fondi previdenziali per Euro 782 mila, il trasferimento al fondo tesoreria Inps per Euro 715 mila, indennità liquidate e anticipate nell'esercizio per Euro 238 mila e versamenti Irpef ed Inps a carico dipendente per Euro 121 mila. Il saldo al 31 dicembre 2023 è al netto di anticipi erogati.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Il dettaglio di tale voce e la relativa movimentazione è riportata nella seguente tabella:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 69.680.486 | (12.593.290) | 57.087.196 | 16.609.346 | 40.477.850 |
| Acconti | 13.901.165 | 28.667.833 | 42.568.998 | 42.568.998 | - |
| Debiti verso fornitori | 20.819.358 | 30.534.111 | 51.353.469 | 51.353.469 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 3.021.314 | (14.492) | 3.006.822 | 3.006.822 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 603.732 | (583.100) | 20.632 | 20.632 | 0 |
| Debiti tributari | 1.562.131 | 700.102 | 2.262.233 | 2.262.233 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.605.095 | 316.362 | 1.921.457 | 1.921.457 | - |
| Altri debiti | 3.717.812 | 406.581 | 4.124.393 | 4.124.393 | - |
| Totale debiti | 114.911.093 | 47.434.107 | 162.345.200 | 121.867.350 | 40.477.850 |

Debiti verso banche

Tale voce si riferisce ai seguenti finanziamenti concessi da Istituti di Credito:

- Banco BPM Spa: Euro 8.021 mila
- Intesa San Paolo Spa: Euro 1.000 mila
- Unicredit Spa: Euro 15.332 mila
- Credit Agricole Italia Spa: Euro 611 mila
- Monte dei Paschi di Siena Spa: Euro 10.000 mila
- BPER Banca Spa: Euro 8.132 mila
- Simest Spa: Euro 480 mila
- Banca del Mezzogiorno - MedioCredito centrale Spa: Euro 4.136 mila
- Cassa depositi e prestiti Spa: Euro 9.375 mila

Il finanziamento concesso da Banco BPM Spa è costituito da due mutui. Il primo contratto, stipulato nel 2021 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2026 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 3.333 mila). Il secondo contratto, stipulato nel 2021 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2027 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 4.688 mila). In relazione a tali mutui ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato contratti di finanza derivata (Interest Rate Swap) che dispongono dei requisiti contabili per essere qualificati come strumenti derivati di copertura come precedentemente commentato.

Il finanziamento concesso da Intesa San Paolo Spa stipulato nel 2019, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate semestrali fino scadenza del finanziamento stesso prevista nel 2024 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 1.000 mila). In relazione a tale mutuo ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato un contratto di finanza derivata (Interest Rate Swap) che dispone dei requisiti contabili per essere qualificato come strumento derivato di copertura come precedentemente commentato.

Il finanziamento concesso da Unicredit Spa è costituito da tre mutui. Il primo contratto, stipulato nel 2020 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino scadenza del finanziamento stesso prevista nel 2025 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 1.172 mila). Il secondo contratto, stipulato nel 2021 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2027 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 9.160 mila). Il mutuo in esame prevede covenant di natura finanziaria, che ad oggi risultano rispettati. Il terzo contratto, stipulato nell'esercizio, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2026 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 5.000 mila). In relazione a tali mutui ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato contratti di finanza derivata (Interest Rate Swap / Interest Rate Collar) che dispongono dei requisiti contabili per essere qualificati come strumenti derivati di copertura come precedentemente commentato.

Il finanziamento concesso da Credit Agricole Italia Spa stipulato nel 2020 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino scadenza del finanziamento stesso prevista nel 2025 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 611 mila). In relazione a tale mutuo ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato un contratto di finanza derivata (Interest Rate Swap) che dispone dei requisiti contabili per essere qualificati come strumento derivato di copertura come precedentemente commentato.

Il finanziamento concesso da Monte dei Paschi di Siena Spa stipulato nel 2021 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso di quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2026 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 10.000 mila). In relazione a tale mutuo ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato un contratto di finanza derivata (Interest Rate Swap) che dispone dei requisiti contabili per essere qualificato come strumento derivato di copertura come precedentemente commentato. Si segnala che tale mutuo è stato estinto anticipatamente l'11.01.2024.

Il finanziamento concesso da BPER Banca Spa è costituito da due mutui. Il primo contratto, stipulato nel 2020, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino scadenza del finanziamento stesso prevista nel 2024 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 632 mila). Il mutuo in esame prevede covenant di natura finanziaria, che ad oggi risultano rispettati. Si segnala che tale mutuo è stato estinto il 29.01.2024. Il secondo contratto, stipulato nell'esercizio, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali, fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2028 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 7.500 mila). In relazione a tali mutui ed al fine della copertura dal rischio di oscillazione del tasso di interesse, la Società ha stipulato contratti di finanza derivata (Interest Rate Swap / Interest Rate Collar) che dispongono dei requisiti contabili per essere qualificati come strumenti derivati di copertura come precedentemente commentato.

Il finanziamento concesso da Simest Spa stipulato nel 2021, prevede un tasso fisso ed il rimborso di quota capitale e interessi in rate semestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2027 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 480 mila).

Il finanziamento concesso da Banca del Mezzogiorno – Medio Credito Centrale Spa, stipulato nel 2021 e assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed il rimborso della quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2027 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 4.136 mila). Si segnala che tale mutuo è stato estinto anticipatamente il 28.02.2024

Il finanziamento concesso da Cassa depositi e prestiti Spa, stipulato nel 2021 ed assistito da garanzia statale, prevede un tasso variabile ed un rimborso di quota capitale e interessi in rate trimestrali fino alla scadenza del finanziamento stesso prevista per il 2027 (importo residuo al 31.12.2023 Euro 9.375 mila). Il finanziamento in esame prevede covenant di natura finanziaria, che ad oggi risultano rispettati.

La Società si è avvalsa della possibilità di non valutare tali debiti al costo ammortizzato in quanto gli effetti della sua applicazione sarebbero irrilevanti.

Si segnala che nell'esercizio la Società ha estinto anticipatamente due finanziamenti concessi nel 2021 da Credito Emiliano Spa e BPER Banca Spa.

Acconti

Tale voce accoglie gli anticipi già incassati dai clienti per commesse in corso di esecuzione. Tale voce comprende gli anticipi all'ordine e gli acconti corrisposti in via non definitiva dai committenti in corso d'opera. L'incremento rispetto all'esercizio precedente riflette la dinamica delle commesse a fine esercizio e la rilevanza degli ordini acquisiti di recente dalla Società, come indicato nella Relazione sulla gestione. Per ulteriori informazioni si rimanda a quanto riportato nel paragrafo relativo al "valore della produzione".

Debiti verso fornitori

Tali debiti sono relativi ad operazioni di natura commerciale regolati a normali condizioni di mercato con pagamento previsto entro l'anno. La Società non ha proceduto con l'attualizzazione di tali debiti. L'incremento è principalmente legato alla differente distribuzione temporale delle commesse oltre che la generale espansione del circolante determinata dalla rilevanza degli ordini acquisiti di recente dalla Società, come indicato nella Relazione sulla gestione.

Debiti verso imprese controllate

Tali debiti si riferiscono per Euro 1.935 mila ad operazioni di natura commerciale regolate a normali condizioni di mercato ed in particolare verso Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp (Euro 13 mila), verso Fores Engineering Srl (Euro 720 mila) e verso Tecon Srl (Euro 1.202 mila).

La scadenza di tali debiti è prevista entro l'anno pertanto la Società non ha proceduto con l'attualizzazione di tali debiti. L'importo residuo, pari a Euro 1.072 mila, è costituito dalla quota di capitale sociale sottoscritta ma non ancora versata per la società Rosetti Libya Jsc (Euro 281 mila) e dal debito verso Rosetti Superyachts Spa per i crediti Ires trasferiti ed utilizzati nel consolidato fiscale (Euro 791 mila).

Debiti verso imprese collegate

Tali debiti, pari a Euro 21 mila, si riferiscono interamente alla quota di capitale sociale sottoscritta ma non ancora versata per la società Basis Pivot Ltd (Euro 21 mila).

Debiti tributari

Tale voce è costituita da ritenute Irpef effettuate su compensi per lavoro dipendente e lavoro autonomo (Euro 1.354 mila) e dall'Irap e Ires d'esercizio (Euro 908 mila).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Tale voce si riferisce ai debiti dovuti a fine anno verso istituti per le quote a carico della Società e a carico dei dipendenti.

Altri debiti

Tale voce si riferisce principalmente ai debiti verso i dipendenti (Euro 3.681 mila) e verso i Fondi pensione (Euro 370 mila).

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti al 31.12.2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente:

| Area geografica | Italia | Ue | Extra-Ue | Totale |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Debiti verso banche | 57.087.196 | - | - | 57.087.196 |
| Acconti | 26.133.713 | 16.425.618 | 9.667 | 42.568.998 |
| Debiti verso fornitori | 34.794.172 | 6.565.469 | 9.993.828 | 51.353.469 |
| Debiti verso imprese controllate | 2.712.797 | - | 294.025 | 3.006.822 |
| Debiti verso imprese collegate | - | - | 20.632 | 20.632 |
| Debiti tributari | 2.262.233 | - | - | 2.262.233 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.921.457 | - | - | 1.921.457 |
| Altri debiti | 4.108.554 | - | 15.839 | 4.124.393 |
| Debiti | 129.020.122 | 22.991.087 | 10.333.991 | 162.345.200 |

Ratei e risconti passivi

La voce ratei e risconti passivi è interamente costituita da quote, di competenza dell'anno, di costi che si manifesteranno negli anni successivi derivanti da interessi sui mutui in essere (Euro 62 mila) e da oneri finanziari legati ad operazioni a termine in valuta con scadenza successiva al 31.12.2023 (Euro 53 mila).

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta ad Euro 224.515 mila (Euro 184.319 mila al 31.12.2022).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Tale voce, pari a Euro 199.903 mila (Euro 194.950 mila al 31.12.2022), per la natura delle attività svolte dalla Società, risulta molto concentrata, essendo circa il 78% (74% nel precedente esercizio) del totale, composto dai primi cinque clienti per significatività di saldo.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Tale voce, che presenta un saldo positivo pari a Euro 13.816 mila (saldo negativo per Euro 13.621 mila al 31.12.2022), è composta da un saldo positivo di Euro 3.662 mila relativo alle commesse del settore "Oil e Gas", da un saldo positivo di Euro 12.142 mila relativo alle commesse del settore "Rinnovabili e Carbon Capture" e da un saldo negativo di Euro 1.988 mila relativo alle commesse della Settore "Navale".

Per quanto riguarda il metodo adottato per la valutazione si rimanda ai criteri di valutazione esposti all'inizio della Nota Integrativa.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tale voce, pari a Euro 2 mila (Euro 19 mila al 31.12.2022), accoglie i costi capitalizzati che hanno generato incrementi di attivo dello stato patrimoniale nelle voci "Immobilizzazioni materiali".

Altri ricavi e proventi

Tale voce, pari a Euro 10.794 mila (Euro 2.972 mila al 31.12.2022), è costituita per Euro 390 mila dai contributi in conto esercizio e per Euro 10.404 mila da altri ricavi.

I contributi in conto esercizio si riferiscono per Euro 29 mila a contributi derivanti dagli impianti solari fotovoltaici installati presso il cantiere S. Vitale e la sede di via Trieste, per Euro 52 mila a contributi ricevuti da Fondimpresa a rimborso dei costi sostenuti per la realizzazione di più piani formativi aziendali, per Euro 107 mila a contributi derivanti dal credito d'imposta maturato per attività di ricerca e sviluppo eseguite nel 2022, per Euro 19 mila a contributi derivanti dal credito d'imposta maturato a fronte delle erogazioni liberali per la cultura effettuate in corso d'anno, per Euro 181 mila a contributi riconosciuti per i maggiori costi di energia elettrica e gas naturale sostenuti nel 2023 (D.L. Aiuti 21/2022 e seguenti) e per Euro 2 mila a contributi ricevuti dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti a fronte dell'iniziativa GAINN4CORE volta alla realizzazione, sul territorio nazionale, di un insieme di progetti pilota di distribuzione del GNL.

Con riferimento ai contributi rientranti nella legge 4 agosto 2017, n. 124 si rimanda alla apposita sezione.

Gli altri ricavi sono principalmente costituiti da plusvalenze realizzate nell'esercizio (Euro 8.110 mila), in gran parte maturate dalla vendita dell'area in cui insiste il cantiere S. Vitale e del pontone AMT Mariner, dal distacco di dipendenti presso altre società del gruppo (Euro 708 mila), da riaddebiti legati all'utilizzo da parte di terzi delle utenze e gas tecnici (Euro 111 mila) e da riaddebiti ai dipendenti per l'utilizzo di auto assegnate (Euro 133 mila).

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

Di seguito si fornisce la ripartizione dei ricavi per categoria di attività:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--------------------------------------|---------------------------|
| Settore Oil e Gas | 175.973.278 |
| Settore Rinnovabili e Carbon Capture | 9.888.708 |
| Settore Navale | 13.080.153 |
| Servizi vari | 960.840 |
| Totale | 199.902.979 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Di seguito si fornisce la ripartizione dei ricavi per area geografica di destinazione:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 62.783.884 |
| Ue | 10.104.212 |
| Extra-Ue | 127.014.883 |
| Totale | 199.902.979 |

Costi della produzione

I costi della produzione ammontano ad Euro 212.972 mila (Euro 178.626 mila al 31.12.2022).

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Tale voce, pari ad Euro 50.491 mila (Euro 35.885 mila al 31.12.2022), accoglie per Euro 48.720 mila i costi di materie prime, per Euro 1.752 mila i costi di materie sussidiarie e di consumo e per Euro 19 mila i costi di materiale vario. L'incremento rispetto l'esercizio precedente è dovuto ad un maggior volume delle attività produttive e ad un correlato incremento dell'acquisto di materiali.

Per servizi

Tale voce, pari a Euro 106.138 mila (Euro 98.044 mila al 31.12.2022), accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa e si compone delle seguenti voci:

- subappalti per Euro 83.106 mila (Euro 74.435 mila al 31.12.2022);
- manutenzioni e riparazioni per Euro 1.053 mila (Euro 927 mila al 31.12.2022);
- utenze per la fornitura di acqua, energia e riscaldamento per Euro 1.209 mila (Euro 2.228 mila al 31.12.2022). Il sensibile decremento della voce riflette la riduzione dei costi delle commodity energetiche registrato nel corso del 2023;
- altri costi esterni di produzione per Euro 6.659 mila (Euro 6.872 mila al 31.12.2022);
- spese accessorie per il personale per Euro 3.274 mila (Euro 2.604 mila al 31.12.2022);
- spese commerciali per Euro 443 mila (Euro 259 mila al 31.12.2022);
- emolumenti verso Sindaci per Euro 43 mila (Euro 44 mila al 31.12.2022);
- emolumenti verso Amministratori per Euro 497 mila (Euro 322 mila al 31.12.2022);
- spese di revisione legale per Euro 82 mila (Euro 79 mila al 31.12.2022);
- spese amministrative, generali e assicurative per Euro 4.329 mila (Euro 4.075 mila al 31.12.2022).
- trasporti e spedizioni per Euro 5.443 mila (Euro 6.199 mila al 31.12.2022).

Per godimento di beni di terzi

Tale voce, pari a Euro 16.404 mila (Euro 5.229 mila al 31.12.2022), accoglie i costi per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali e si compone delle seguenti voci:

- manutenzioni per Euro 3 mila (Euro 3 mila al 31.12.2022);
- canoni su concessioni demaniali per Euro 39 mila (Euro 55 mila al 31.12.2022);
- affitti immobili per Euro 2.365 mila (Euro 2.395 mila al 31.12.2022);
- noleggio software per Euro 269 mila (Euro 247 mila al 31.12.2022);
- noleggio beni mobili per Euro 13.728 mila (Euro 2.530 mila al 31.12.2022).

L'incremento rispetto l'esercizio precedente è principalmente dovuto a tipologia di commesse in corso di lavorazione che hanno richiesto maggior necessità di noleggio di beni mobili.

Per il personale

Tale voce, pari ad Euro 35.641 mila (Euro 33.135 mila al 31.12.2022), accoglie i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente.

Ammortamenti e svalutazioni

Tale voce, pari a Euro 3.763 mila (Euro 3.703 mila al 31.12.2022), accoglie gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni dei crediti commerciali e finanziari iscritti nell'attivo.

Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di consumo e merci

Tale voce, pari ad un saldo negativo di Euro 33 mila (saldo negativo per Euro 152 mila al 31.12.2022), accoglie la variazione del valore di magazzino delle materie prime (rimanenze iniziali pari a Euro 846 mila e rimanenze finali pari a Euro 925 mila) e l'accantonamento fatto in corso d'anno al Fondo obsolescenza per Euro 46 mila.

Accantonamento per rischi

Tale voce pari ad Euro 205 mila (Euro 2.471 mila al 31.12.2022) accoglie gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per adeguare il fondo rischi contrattuali.

Oneri diversi di gestione

Tale voce, pari a Euro 363 mila (Euro 312 mila al 31.12.2022), accoglie principalmente le varie imposte pagate nell'esercizio quali IMU, tassa camerale, tassa vidimazione libri sociali, contributo al Consorzio di Bonifica, imposta comunale sulla pubblicità, accise e diritti di licenza su energia elettrica, tassa per l'occupazione del suolo pubblico e tassa sui rifiuti.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari netti presentano un saldo positivo di Euro 209 mila (saldo negativo di Euro 1.960 mila al 31.12.2022) e rilevano tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa.

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazioni ammontano ad Euro 1.388 mila (Euro mille al 31.12.2022) e si riferiscono ai dividendi erogati dalla Sapir Spa (Euro mille) e dalle controllate Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp (Euro 898 mila), Rosetti Kazakhstan Llp (Euro 339 mila) e Tecon Srl (Euro 150 mila).

Composizione degli altri proventi finanziari

La voce "altri proventi finanziari" pari ad Euro 3.018 mila (Euro 965 mila al 31.12.2022) è costituita principalmente dalle seguenti componenti finanziarie:

- proventi finanziari per investimenti della liquidità per Euro 209 mila;
- interessi bancari per Euro 588 mila;
- interessi su finanziamenti concessi alle controllate Fores Engineering Srl (Euro 211 mila), Kazakhstan Caspian Offshore Industries Llp (Euro 278 mila) e GM Green Methane Srl (Euro 189 mila);
- interessi su finanziamenti concessi alle collegate Rigros Srl (Euro 4 mila), Rosetti Pivot Ltd (Euro 171 mila) e Rosetti Ali e Sons Llc (Euro 2 mila);
- interessi derivanti dai contratti di copertura IRS (Euro 1.320 mila);
- interessi sul finanziamento concesso nell'esercizio alla società Broadview Engineering Limited (socio nella società collegata Broadshore Energy Limited) per Euro 35 mila.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il saldo degli altri oneri finanziari ammonta ad Euro 3.753 mila (Euro 2.948 mila al 31.12.2022) ed è composto da oneri finanziari legati agli investimenti di liquidità (Euro 6 mila), da interessi passivi sui mutui in essere con gli istituti di credito (Euro 3.232 mila) e da oneri finanziari legati alle operazioni di vendita a termine di valuta (Euro 515 mila).

Composizione utile e perdite su cambi

La voce “utili e perdite su cambi” accoglie per Euro 538 mila le perdite su cambi realizzati, derivanti dalla conversione di attività e passività in valuta, regolati (cioè incassati o pagati) nell’esercizio e per Euro 94 mila l’utile su cambi non realizzati, derivanti dalla conversione di attività e passività in valuta, non ancora regolate alla data di chiusura dell’esercizio.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Il saldo negativo della voce “Rettifiche di valore di attività finanziarie” ammonta ad Euro 3.892 mila (saldo negativo per Euro 1.416 mila al 31.12.2022) ed accoglie le seguenti componenti di rettifica, come commentato nei rispettivi precedenti paragrafi:

- rivalutazione di partecipazioni per Euro 14 mila;
- rivalutazione di titoli iscritti nell’attivo circolante per Euro 9 mila;
- svalutazione di partecipazioni per Euro 3.915 mila principalmente collegabile alle quote partecipative nelle società controllate Fores Engineering Srl (Euro 603 mila) e GM Green Methane Srl (Euro 1.521 mila);

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

Le imposte sul reddito d'esercizio sono state calcolate in base alla normativa tributaria vigente e rappresentano l'ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio.

Tale voce presenta un saldo negativo pari ad Euro 1.578 mila (saldo positivo pari a Euro 1.078 mila al 31.12.2022) e si riferisce a:

- a) imposte correnti sul reddito prodotto nell'esercizio;
- b) imposte relative ad esercizi precedenti;
- c) imposte differite e anticipate.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di fiscalità differita sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Per una migliore comprensione delle tabelle relative alle imposte differite e anticipate riportate nel paragrafo successivo, si premette che le principali variazioni rilevate nel corso dell'esercizio hanno riguardato:

- con riferimento alle imposte anticipate, lo stanziamento di un importo di Euro 5.482 mila relativamente a perdite fiscali pregresse, rilevato nel bilancio al 31 dicembre 2023 in considerazione delle prospettive di ragionevole certezza del loro recupero evidenziate dal Business Plan di gruppo per gli esercizi 2024-2028;
- con riferimento alle imposte differite, l'utilizzo del relativo fondo per un importo di Euro 4.540 mila dovuto alla riduzione delle imposte differite stanziate nel bilancio al 31 dicembre 2020 a fronte della rivalutazione dei terreni effettuata in tale bilancio solo con effetti civilistici, in conseguenza della dismissione dell'area sulla quale insiste il cantiere S. Vitale avvenuta nell'esercizio.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|--|--------------|-----------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 95.235.551 | 265.075 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 6.618.732 | 6.514.746 |
| Differenze temporanee nette | (88.616.819) | 6.249.671 |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (17.358.678) | 873.737 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (3.909.358) | (630.000) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (21.268.036) | 243.737 |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Fondo obsolescenza magazzino | 564.000 | 46.000 | 610.000 | 24,00% | 11.040 | - | - |
| Fondo rischi contrattuali | 395.407 | 205.118 | 600.525 | 24,00% | 49.228 | - | - |
| Fondo rischi oneri futuri | 2.571.189 | 0 | 2.571.189 | 24,00% | 0 | - | - |
| Fondo rischi su crediti tassato | 911.807 | 2.111.691 | 3.023.498 | 24,00% | 506.806 | - | - |
| Perdite su cambi non realizzate | 7.673 | 2.380 | 10.053 | 24,00% | 571 | - | - |
| Commesse in corso | 3.285.782 | (2.787.903) | 497.879 | 24,00% | (669.097) | - | - |
| A.C.E. non utilizzata | 1.048.069 | (1.048.069) | 0 | 24,00% | (251.537) | - | - |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 383.103 | (118.028) | 265.075 | 24,00% | (28.327) | 3,90% | (4.603) |
| Perdita fiscale | 80.380.191 | 5.792.349 | 86.172.540 | 24,00% | 1.390.164 | - | - |

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Acconti non definitivi su S. A.L. | 5.026.360 | (5.026.360) | 0 | 24,00% | (1.206.326) | - | - |
| Fondo premio di risultato e retribuzione variabile | 655.618 | 829.174 | 1.484.792 | 24,00% | 199.002 | - | - |
| Totale | 95.229.199 | 6.352 | 95.235.551 | - | 1.524 | - | (4.603) |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|-----------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Utili su cambi non realizzati | 114.763 | (10.777) | 103.986 | 24,00% | (2.586) | - | - |
| Plusvalenza rivalutazione terreni | 22.786.610 | (16.271.864) | 6.514.746 | 24,00% | (3.905.247) | 3,90% | (634.603) |
| Totale | 22.901.373 | (16.282.641) | 6.618.732 | - | (3.907.833) | - | - |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|-----------|--------------|
| Dirigenti | 38.3 |
| Quadri | 79.3 |
| Impiegati | 247.6 |
| Operai | 32.4 |

In aggiunta a quanto indicato nella tabella, la società si avvale di personale operativo presso le branches estere per una media annua di 13.2 unità.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

GARANZIE PRESTATE DALL'IMPRESA

Fidejussioni

Tale voce è costituita da fidejussioni prestate da compagnie assicurative e da banche a clienti della Società (Euro 92.658 mila) e a clienti di società del gruppo (Euro 7.932 mila), a garanzia della buona esecuzione dei lavori e per svincolo delle ritenute a garanzia.

Inoltre sono in essere fidejussioni rilasciate dalla Società a banche (Euro 73.462 mila) a garanzia della concessione di mutui e/o del rilascio di fidejussioni bancarie a favore di società del gruppo.

IMPEGNI ASSUNTI DALL'IMPRESA

Al 31 dicembre 2023 non risultano impegni non iscritti nello stato patrimoniale

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

Come previsto dall'articolo 1, commi 125 e seguenti, della legge 124/2017 in tema di trasparenza delle erogazioni pubbliche, si riportano di seguito i contributi e i vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti da esse controllati anche indirettamente:

Denominazione del soggetto erogante: Gestore dei Servizi Energetici GSE Spa

Importo incassato: Euro 27.672

Data incasso: incassi vari 2023

Causale: contributi in conto scambio

Denominazione del soggetto erogante: Ministero dell'Economia e delle Finanze

Importo compensato con altri tributi: Euro 128.200

Data incasso: 16/03/2023

Causale: contributo per maggior costi di energia elettrica e gas naturale sostenuti nel quarto trimestre 2022

Denominazione del soggetto erogante: Ministero dell'Economia e delle Finanze

Importo compensato con altri tributi: Euro 180.775

Data incasso: 18/09/2023

Causale: contributo per maggior costi di energia elettrica e gas naturale sostenuti nel primo e secondo trimestre 2023

Denominazione del soggetto erogante: Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo Importo compensato con altri tributi: Euro 607

Data incasso: 18/12/2023

Causale: contributo Art Bonus per erogazioni sostenute nell'anno 2020

Denominazione del soggetto erogante: Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo Importo compensato con altri tributi: Euro 607

Data incasso: 18/12/2023

Causale: contributo Art Bonus per erogazioni sostenute nell'anno 2021

Denominazione del soggetto erogante: Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo
Importo compensato con altri tributi: Euro 867
Data incasso: 18/12/2023
Causale: contributo Art Bonus per erogazioni sostenute nell'anno 2022

Denominazione del soggetto erogante: Ministero dell'Economia e delle Finanze
Importo compensato con altri tributi: Euro 17.186
Data incasso: 18/12/2023
Causale: contributo di Ricerca e Sviluppo per costi sostenuti nell'anno 2020

Denominazione del soggetto erogante: Ministero dell'Economia e delle Finanze
Importo compensato con altri tributi: Euro 41.369
Data incasso: 18/12/2023
Causale: contributo di Ricerca e Sviluppo per costi sostenuti nell'anno 2021

Denominazione del soggetto erogante: Ministero dell'Economia e delle Finanze
Importo compensato con altri tributi: Euro 35.755
Data incasso: 18/12/2023
Causale: contributo di Ricerca e Sviluppo per costi sostenuti nell'anno 2022

Denominazione del soggetto erogante: Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
Importo Incassato: Euro 1.990
Data incasso: 30/03/2023
Causale: contributo per la realizzazione di un progetto di base finalizzato alla realizzazione di un impianto di stoccaggio e microliquefazione del GNL (gas naturale liquefatto) nel porto di Ravenna – progetto denominato “GAINN4MCORE”

Denominazione del soggetto erogante: Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
Importo Incassato: Euro 47.436
Data incasso: 19/05/2023
Causale: contributo per il finanziamento di progetti innovativi di prodotto o di processo nel campo navale - progetto denominato "ROSMANDITEN"

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di remunerare il capitale mediante assegnazione di un dividendo unitario di Euro 1,00 per ogni azione avente diritto e di destinare il residuo a riserva straordinaria.

Si propone inoltre di destinare a riserva straordinaria la quota residua (dopo la distribuzione del dividendo 2023) degli utili portati a nuovo ammontante a Euro 67.974,67.