

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Codice fiscale: 07183620488

27

# Bilancio di esercizio

Immogas Relazione Finanziaria Annuale 2022

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

28

## SITUAZIONE PATRIMONIALE - FINANZIARIA

(in €)	Note	31.12.2022		31.12.2023	
		Totale	di cui verso parti correlate	Totale	di cui verso parti correlate
<b>ATTIVITA'</b>					
<b>Attività correnti</b>					
Disponibilità liquide ed equivalenti	(7)	332.153		222.605	
Attività finanziarie correnti	(8)				
Crediti commerciali e altri crediti	(9)	118.145	75.923	514.750	484.788
Rimanenze	(10)				
Attività per imposte sul reddito correnti	(11)				
Altre attività correnti finanziarie	(16)				
Altre attività correnti non finanziarie	(12)				
		450.299		737.355	
<b>Attività non correnti</b>					
Immobili, impianti e macchinari	(13)	2.575.383		2.413.997	
Investimenti immobiliari	(13)				
Attività immateriali	(14)				
Partecipazioni:	(15)				
- imprese controllate					
- imprese collegate					
- joint venture					
- altre partecipazioni					
Attività finanziarie non correnti					
Attività per imposte anticipate	(23)	33.267		30.841	
Attività per imposte su reddito non correnti	(11)				
Altre attività non correnti finanziarie	(16)				
Altre attività non correnti non finanziarie	(12)				
		2.608.650		2.444.838	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>3.058.948</b>		<b>3.182.194</b>	
<b>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Passività correnti</b>					
Passività finanziarie a breve termine	(18)				
Debiti commerciali e altri debiti	(19)	76.885	54.492	198.615	156.071
Passività per imposte sul reddito correnti	(11)	4.444		4.143	
Altre passività correnti non finanziarie	(20)	20.744		(14)	
Altre passività correnti finanziarie					
		102.073		202.744	
<b>Passività non correnti</b>					
Passività finanziarie a lungo termine	(18)				

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

29

Fondi per rischi e oneri	(21)	
Fondi per benefici ai dipendenti	(22)	
Passività per imposte differite	(23)	
Altre passività non correnti finanziarie		
Altre passività non correnti non finanziarie	(20)	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>102.073</b>	<b>202.744</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(24)</b>	
Capitale sociale	<b>1.718.600</b>	<b>1.718.600</b>
Riserva legale	<b>60.857</b>	<b>61.515</b>
Riserva sovrapprezzo azioni		
Altre riserve	<b>1.164.268</b>	<b>1.164.268</b>
Utili relativi a esercizi precedenti		<b>12.493</b>
Utili (perdite) a nuovo		
Utile dell'esercizio	<b>13.150</b>	<b>22.574</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2.956.875</b>	<b>2.979.450</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.058.948</b>	<b>3.182.194</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

30

## CONTO ECONOMICO

(in €)	Note	31.12.2022		31.12.2023	
		Totale	di cui verso parti correlate	Totale	di cui verso parti correlate
<b>RICAVI</b>	(26)				
Ricavi della gestione caratteristica		275.903	165.952	745.598	591.066
Altri ricavi e proventi					
		<b>275.903</b>		<b>745.598</b>	
<b>COSTI OPERATIVI</b>	(27)				
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
Costi per servizi		(76.976)	(58.919)	(459.995)	(95.306)
Costi per godimento beni					
Costo lavoro					
Accantonamenti netti fondi rischi e oneri					
Accantonamenti netti al fondo svalutazione crediti					
Altri oneri		(66.321)		(88.920)	
		(143.297)		(548.914)	
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		(121.039)		(161.386)	
<b>UTILE OPERATIVO</b>		<b>11.567</b>		<b>35.297</b>	
<b>PROVENTI (ONERI) FINANZIARI</b>	(28)				
Proventi finanziari					
Oneri finanziari				(30)	
				(30)	
<b>PROVENTI (ONERI) SU PARTECIPAZIONI</b>	(29)				
- Proventi su partecipazioni					
- Oneri su partecipazioni					
<b>UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>11.567</b>		<b>35.267</b>	
Imposte sul reddito	(30)	1.583		(12.693)	
<b>UTILE NETTO</b>		<b>13.150</b>		<b>22.574</b>	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

31

**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO**

(migliaia di €)	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva straordinaria	Altre riserve	Utili (perdite) a nuovo	Utile dell'esercizio	Totale patrimoni o netto
Saldo al 15 aprile 2022	1.719	61	0	1.164	0			2.944
<b>Utile dell'esercizio 2022 (a)</b>							13	13
<b>Altre componenti dell'utile complessivo</b>								
<b>Utile complessivo dell'esercizio 2022 (b)</b>							13	13
<b>Totale operazioni con gli azionisti (c)</b>								
<b>Altre variazioni di Patrimonio Netto (d)</b>								
Destinazione risultato								
Riclassifica risultato IAS/IFRS								
<b>Saldo al 31 dicembre 2022 (e=a+b+c+d)</b>	1.719	61	0	1.164	0	0	13	2.957
(migliaia di €)	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva straordinaria	Altre riserve	Utili (perdite) a nuovo	Utile dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Saldo al 1° gennaio 2023 (e=a+b+c+d)	1.719	61	0	1.164	0	0	13	2.957
<b>Utile dell'esercizio 2023 (a)</b>							22	22
<b>Altre componenti dell'utile complessivo</b>								
<b>Utile complessivo dell'esercizio 2022 (b)</b>							13	13
<b>Totale operazioni con gli azionisti (c)</b>								

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

32

Altre variazioni di Patrimonio Netto (d)								
Destinazione risultato		1				12		-13
Riclassifica risultato IAS/IFRS								
<b>Saldo al 31 dicembre 2023</b> <b>(e=g+b+c+d)</b>		1.719	62	0	1.164	0	12	22
								2.979

## RENDICONTO FINANZIARIO

(migliaia di €)	2022	2023
Utile netto	13	23
Rettifiche per ricondurre l'utile netto al flusso di cassa da attività operativa:		
Ammortamenti	121	161
Svalutazioni		
Minusvalenze, (plusvalenze) nette su cessioni radiazioni e eliminazioni attività		
Dividendi e altri (proventi) oneri da partecipazioni		
Interessi attivi		
Interessi passivi		
Imposte sul reddito	(2)	13
Variazioni del capitale di esercizio:	191	(296)
- rimanenze		
- crediti commerciali	94	(397)
- debiti commerciali	77	122
- fondi per rischi e oneri		
- altre attività e passività	21	(21)
<i>Flusso di cassa del capitale di esercizio</i>		
Variazione fondi per benefici ai dipendenti		
Dividendi incassati		
Interessi incassati		
Interessi pagati		
Imposte sul reddito pagate al netto dei crediti d'imposta rimborsati	0	(11)
<b>Flusso di cassa netto da attività operativa</b>	<b>324</b>	<b>(110)</b>
Investimenti:		
- immobili, impianti e macchinari		
- attività immateriali		
- partecipazioni e imprese consolidate		
- crediti finanziari strumentali all'attività operativa		
- crediti finanziari non strumentali all'attività operativa		
- variazione debiti e crediti relativi all'attività di investimento		
Disinvestimenti		
- immobili, impianti e macchinari		
- attività immateriali		
- attività operative cedute		
<i>Flusso di cassa dei disinvestimenti</i>		

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Codice fiscale: 07183620488

33

<b>Flusso di cassa netto da attività di investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Assunzione (rimborsi) di debiti finanziari a lungo termine		
Incremento (decremento) di debiti finanziari a breve termine		
Esborsi relativi ai diritti d'uso		
Dividendi distribuiti		
Altre variazioni		
<b>Flusso di cassa netto da attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flusso di cassa netto dell'esercizio</b>	<b>324</b>	<b>(110)</b>
<b>Disponibilità liquide ed equivalenti all'inizio dell'esercizio</b>	<b>8</b>	<b>332</b>
<b>Disponibilità liquide ed equivalenti alla fine dell'esercizio</b>	<b>332</b>	<b>223</b>

Firenze, 6 marzo 2023

Per il Consiglio di amministrazione  
L'Amministratore Unico Antonio Breschi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Codice fiscale: 07183620488

34

## NOTE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

### INFORMAZIONI SOCIETARIE

Immogas S.r.l. (nel seguito la Società) è una società per azioni controllata da Toscana Energia S.p.A. che ne detiene il 100% del capitale sociale e con sede legale a Firenze, in Piazza Mattei, 3.

La Società opera nell'attività immobiliare.

La Società è soggetta a direzione e coordinamento da parte di Italgas S.p.A.

CDP S.p.A. dispone del controllo di fatto di Italgas S.p.A. ai sensi del principio contabile internazionale IFRS 10 "Bilancio consolidato".

Al 31 dicembre 2023 CDP S.p.A. detiene, per il tramite di CDP Reti S.p.A.<sup>6</sup>, il 26,05% del capitale sociale di Italgas S.p.A.

### 1 CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio d'esercizio è redatto secondo gli International Financial Reporting Standards (IFRS) emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) e adottati dalla Commissione europea secondo la procedura di cui all'art. 6 del Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002 e ai sensi dell'art. 9 del D. Lgs. 38/2005. Gli IFRS includono anche gli International Accounting Standards (IAS) nonché i documenti interpretativi tuttora in vigore emessi dall'IFRS Interpretation Committee (IFRS IC), inclusi quelli precedentemente emessi dall'International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) e, ancor prima, dallo Standing Interpretations Committee (SIC). Per semplicità, l'insieme dei suddetti principi e interpretazioni è nel seguito definito con "IFRS" o "Principi Contabili Internazionali".

Il Bilancio chiuso al 31.12.2023 rappresenta il secondo bilancio redatto della Società, che è stata costituita in data 15 aprile 2022, e pertanto, vista la diversa durata dei due esercizi, non è prevista la comparabilità degli stessi.

Il bilancio d'esercizio è redatto nella prospettiva della continuità aziendale, nonché applicando il metodo del costo storico tenendo conto, ove appropriato, delle rettifiche di valore con l'eccezione delle voci di bilancio che secondo gli IFRS devono essere rilevate al fair value, come indicato nei criteri di valutazione.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, approvato dall'Amministratore Unico di Immogas S.r.l. nella riunione del 6 marzo 2024, è sottoposto alla revisione contabile da parte della Deloitte & Touche S.p.A. La stessa, in quanto revisore principale, è interamente responsabile per la revisione del bilancio d'esercizio di Immogas S.r.l..

Il bilancio adotta l'Euro quale valuta di presentazione. Gli schemi della Situazione patrimoniale – finanziaria, del Conto economico e dell'Utile complessivo sono presentati in unità di euro, mentre il prospetto delle variazioni nelle voci di patrimonio netto ed il Rendiconto finanziario, così come le informazioni riportate nelle Note al Bilancio di esercizio, tenuto conto della rilevanza degli importi, sono espresse in migliaia di euro, salvo diversa indicazione.

La Società non ha avuto impatti sul bilancio in relazione alle recenti modifiche e/o integrazioni dei principi contabili IAS adottati.

### Principi contabili e interpretazioni applicabili dall'esercizio 2023

*Principi contabili, emendamenti e interpretazioni emessi dallo IASB (International Accounting Standards Board), omologati dalla Unione Europea (EU) ed entrati in vigore dal 1/1/2023*

<sup>6</sup> Società posseduta al 59,10% da CDP S.p.A.



A partire dal 1° gennaio 2023 sono entrati in vigore nell'Unione Europea i seguenti provvedimenti emanati dallo IASB (International Accounting Standards Board).

Il 12 febbraio 2021 lo IASB ha pubblicato il documento **"Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)"** allo scopo di aiutare le entità a distinguere tra cambiamenti nei principi contabili (accounting policies) e cambiamenti nelle stime contabili (accounting estimates). In particolare, i cambiamenti nei principi contabili devono essere applicati retroattivamente, mentre i cambiamenti nelle stime contabili devono essere contabilizzati prospetticamente. Le modifiche allo IAS 8 si concentrano sulle stime contabili, chiarendo che tali stime sono costituite da "importi monetari inclusi nei rendiconti, soggetti a incertezza di misurazione". Il cambiamento nella stima contabile che risulta da nuove informazioni o nuovi sviluppi non è quindi la correzione di un errore e può avere effetti solo sull'utile o la perdita del periodo corrente e/o di quelli futuri.

Il 12 febbraio 2021 lo IASB ha emesso il documento **"Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)"** contenenti emendamenti che hanno lo scopo di aiutare i redattori a decidere quali principi contabili rendere noti nei loro bilanci. Lo IAS 1 afferma che "un'entità deve indicare i propri principi contabili significativi" senza tuttavia fornire una definizione del termine "significativo" (material). Pertanto, lo IASB ha introdotto modifiche/integrazioni al principio con cui un'entità può identificare le informazioni rilevanti sui principi contabili. Ad esempio, viene precisato che un principio è rilevante se un suo cambiamento ha un impatto rilevante sull'informativa di bilancio oppure se la sua applicazione richiede stime significative. Le modifiche chiariscono, inoltre, che le informazioni sui principi contabili possono essere: (i) significative per la loro natura, anche se i relativi importi sono irrilevanti; (ii) rilevanti se gli utenti del bilancio di un'entità ne hanno bisogno per comprendere altre parti significative del bilancio; (iii) ampliate a quelle non rilevanti, purché queste non nascondano quelle rilevanti. In aggiunta, l'IFRS Practice Statement 2 è stato modificato aggiungendo linee guida ed esempi per spiegare e dimostrare l'applicazione del "processo di rilevanza".

Il 7 maggio 2021 lo IASB ha pubblicato il documento **"Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)"** con il quale, allo scopo di uniformare i trattamenti seguiti dalle società, è stato chiarito che sin dalla rilevazione iniziale di singole operazioni (es. leasing o oneri di smantellamento asset) occorre contabilizzare le conseguenti differenze temporanee nel caso in cui emergano attività o passività fiscali differite.

Il 9 dicembre 2021 lo IASB ha pubblicato il documento **"Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 — Comparative Information (Amendment to IFRS 17)"** che consente alle società assicuratrici di migliorare il contenuto dei prospetti comparativi tra i diversi periodi contabili oggetto di raffronto, che dovranno essere presentati dalle stesse entità in sede di prima applicazione dell'IFRS 17 e del IFRS9. L'applicazione di tale emendamento è rinviata alla prima applicazione dell'IFRS 17 da parte delle imprese assicuratrici.

L'adozione di tali emendamenti non ha comportato effetti sul bilancio dell'esercizio.

***Principi contabili internazionali e/o interpretazioni non ancora omologati dall'Unione Europea alla data di riferimento del 31 dicembre 2023***

36

In data 23 maggio 2023, l'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato "**International Tax Reform — Pillar Two Model Rules (Amendments to IAS 12)**" per precisare le modalità applicative dell'imminente attuazione delle regole del secondo pilastro dell'OCSE sulla contabilità per le imposte sul reddito. Nel marzo 2022, l'OCSE ha, infatti, pubblicato una guida tecnica, basata sulla istituzione di imposta minima globale del 15% concordata come secondo "pilastro" di un progetto per affrontare le sfide fiscali derivanti dalla digitalizzazione dell'economia. Questa guida approfondisce l'applicazione e il funzionamento delle regole Global Anti-Base Erosion (GloBE) concordate e pubblicate nel dicembre 2021 che stabiliscono un sistema coordinato per garantire che le imprese multinazionali con entrate superiori a 750 milioni di euro paghino tasse di almeno 15 % sul reddito derivante da ciascuna delle giurisdizioni in cui operano. Con riferimento all'applicazione di tale criterio, lo IASB ha osservato che il predetto secondo pilastro è difficilmente applicabile nelle stime delle imposte differite, tenuto conto che le giurisdizioni attuano le regole dell'OCSE con velocità diverse e in momenti diversi. A causa delle numerose variabili da considerare, lo IASB ha deciso accordare quindi un'esenzione fino a quando il sistema fiscale globale non si sarà stabilizzato e lo IASB potrà valutare a fondo la situazione e fornire criteri applicabili. In ogni caso, sussiste l'obbligo di comunicare di aver applicato l'esenzione e di dare indicazione separatamente degli oneri (proventi) fiscali correnti relativi alle imposte sul reddito del secondo pilastro. Le disposizioni in materia di informativa sono richieste per gli esercizi che hanno inizio il o dopo il 1° gennaio 2023. In data 29 settembre è stato pubblicato l' "Amendments to the 'IFRS for SMEs' Standard" per allineare i requisiti del principio con le analoghe modifiche allo IAS 12 "Income Taxes"

sopracitate.

In data 25 maggio 2023, l'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato "**Supplier Finance Arrangements (Amendments to IAS 7 and IFRS 7)**", emendamento da applicarsi in presenza di accordi che prevedano finanziamenti ai fornitori, allo scopo di richiedere all'entità finanziatrice ulteriori informazioni qualitative e quantitative da fornire rispetto agli obblighi esistenti. Tali informazioni riguardano le caratteristiche degli accordi, i valori contabili, gli impatti sui flussi finanziari dell'entità, ecc.. Inoltre, lo IASB ha deciso che, nella maggior parte dei casi, le informazioni aggregate sugli accordi di finanziamento dei fornitori di un'entità soddisfano le esigenze informative degli utilizzatori del bilancio. Le modifiche allo IAS 7, e conseguentemente all'IFRS 7, si applicano a partire dagli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2024 (con applicazione anticipata consentita).

In data 15 Agosto 2023, l'International Accounting Standards Board (IASB) ha pubblicato "**Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)**", emendamento che contiene i criteri per determinare quando una valuta è convertibile in un'altra e come determinare il tasso di cambio quando non lo è. Tale emendamento specifica che una valuta è una valuta convertibile quando un'entità è in grado di scambiare tale valuta con un'altra attraverso mercati o meccanismi di scambio che creano diritti e obbligazioni applicabili senza indebito ritardo alla data di valutazione e per uno scopo specifico; una valuta non è scambiabile con un'altra se un'entità può ottenere solo un importo esiguo dell'altra valuta. Si definisce anche come si determina il tasso di cambio da applicare quando una valuta non è convertibile, in questo caso alla data di valutazione, si stima il tasso di cambio a pronti come il tasso che sarebbe stato applicato a un'operazione ordinata tra operatori di mercato alla data di valutazione e che rifletterebbe fedelmente le condizioni economiche vigenti. Inoltre, si richiede

L'indicazione di informazioni aggiuntive quando una valuta non è convertibile: in particolare, in tale caso occorre fornire informazioni che consentano ai lettori del bilancio di valutare in che modo la l'impossibilità di convertire una valuta influisce, o si prevede che influirà, sul risultato economico, sulla posizione finanziaria e sui flussi finanziari. Le modifiche entreranno in vigore a partire dal 1° gennaio 2025 ed è consentita un'applicazione anticipata.

### 3 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio d'esercizio sono indicati nei punti successivi.

#### Immobili, impianti e macchinari

Gli immobili, impianti e macchinari sono rilevati al costo di acquisto o di produzione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione necessari a rendere le attività pronte all'uso. Il costo considera anche gli oneri capitalizzati fino all'entrata in funzione del bene ed eventuali oneri di smantellamento, ripristino e bonifica in linea con quanto previsto dal principio IAS 37.

Non è ammesso effettuare rivalutazioni delle attività materiali, neanche in applicazione di leggi specifiche.

I costi per migliorie, ammodernamento e trasformazione aventi natura incrementativa del valore degli immobili, impianti e macchinari sono rilevati all'attivo patrimoniale quando è probabile che incrementino i benefici economici futuri attesi.

I costi di sostituzione di componenti identificabili di beni complessi sono imputati all'attivo patrimoniale e ammortizzati lungo la loro vita utile; il valore di iscrizione residuo della componente oggetto di sostituzione è imputato a conto economico. Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono imputate a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenute.

In presenza di indicatori di perdita di valore, il valore contabile degli immobili, impianti e macchinari è sottoposto a verifica per rilevarne eventuali riduzioni di valore (per ulteriori dettagli si rimanda al paragrafo "Riduzione di valore di immobili, impianti e macchinari e attività immateriali a vita utile definita").

#### Diritti d'uso

Il costo dell'attività consistente nel diritto di utilizzo comprende:

- l'importo della valutazione iniziale della passività del leasing;
- i pagamenti dovuti per il leasing effettuati alla data o prima della data di decorrenza al netto degli incentivi al leasing ricevuti;
- i costi iniziali diretti sostenuti;
- i costi per lo smantellamento e il ripristino del sito.

Le passività del leasing comprendono i seguenti pagamenti per il diritto di utilizzo dell'attività sottostante lungo la durata del leasing non versati alla data di decorrenza:

- i pagamenti fissi al netto di eventuali incentivi al leasing da ricevere;
- i pagamenti variabili dovuti per il leasing che dipendono da un indice o un tasso;
- gli importi da pagare a titolo di garanzie del valore residuo;
- il prezzo di esercizio dell'opzione di acquisto laddove vi è la ragionevole certezza di esercitare l'opzione;
- i pagamenti di penalità di risoluzione del leasing laddove sono previsti la di risoluzione del leasing.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Codice fiscale: 07183620488

38

Il tasso di attualizzazione utilizzato è il tasso di interesse implicito del leasing per la restante durata del leasing, se tale tasso non è facilmente determinabile viene utilizzato il tasso di finanziamento marginale di Toscana Energia alla data della rideterminazione.

Come consentito dal principio sono stati esclusi i leasing a breve termine e i leasing di attività di modesto valore.

La durata del leasing è calcolata considerando il periodo non annullabile del leasing, insieme ai periodi coperti da un'opzione di estensione dell'accordo se è ragionevolmente certo che verrà esercitata, o qualsiasi periodo coperto da un'opzione di risoluzione del contratto di locazione, se la Società ritiene ragionevolmente certo il mancato esercizio di tale opzione.

Nel caso in cui si verificano cambiamenti significativi nei fatti e nelle circostanze sotto il controllo della Società, idonei a modificare la valutazione della ragionevole certezza dell'esercizio delle opzioni la Società rideterminerà la durata del leasing.

Successivamente alla rilevazione iniziale, il right-of-use asset è rettificato per tener conto (i) delle quote di ammortamento, (ii) delle eventuali perdite di valore e (iii) degli effetti legati ed eventuali rideterminazioni della passività per leasing.

## Ammortamento di Immobili, impianti e macchinari

Gli immobili, impianti e macchinari, dal momento in cui il cespite risulta disponibile e pronto per l'uso, sono ammortizzati sistematicamente a quote costanti lungo la loro vita utile, intesa come il periodo di tempo nel quale ci si attende che un'attività sia utilizzabile per l'entità.

Il valore oggetto di ammortamento è rappresentato dal valore di iscrizione, ridotto del presumibile valore netto di realizzo al termine della sua vita utile, se significativo e ragionevolmente determinabile.

Di seguito sono riportate le aliquote di ammortamento annue utilizzate per l'esercizio in esame, presentate per categorie omogenee con evidenza del relativo intervallo di applicazione:

### Aliquota economica tecnica (%) annua

Terreni e fabbricati	
Fabbricati industriali	3%

Quando un elemento ricompreso nella categoria immobili, impianti e macchinari è costituito da più componenti significative aventi vite utili differenti, l'ammortamento è effettuato per ciascuna componente ("component approach").

Non sono oggetto di ammortamento i terreni, anche se acquistati congiuntamente ad un fabbricato, nonché le attività materiali destinate alla vendita (si veda il punto "Attività non correnti destinate alla vendita"). Le aliquote di ammortamento sono riviste su base annua e sono modificate se l'attuale vita utile stimata differisce da quella stimata in precedenza.

Eventuali modifiche al piano di ammortamento, derivanti da revisione della vita utile dell'attività, del valore residuo ovvero delle modalità di ottenimento dei benefici economici dell'attività, sono rilevate prospetticamente.

I beni gratuitamente devolvibili sono ammortizzati nel periodo di durata della concessione o della vita utile del bene se minore.

## Attività immateriali

Le attività immateriali riguardano le attività prive di consistenza fisica, identificabili, controllate dall'impresa e in grado di produrre benefici economici futuri, nonché l'avviamento, quando acquisito a titolo oneroso. Le attività immateriali sono rilevate al costo di acquisto o di produzione interna, quando è probabile che dal loro utilizzo vengano generati benefici economici futuri e il relativo costo può essere attendibilmente determinato.

Non è ammesso effettuare rivalutazioni, neanche in applicazione di leggi specifiche.

I costi di sviluppo sono rilevati come attività immateriale solo quando il Gruppo può dimostrare la fattibilità tecnica di completamento dell'attività immateriale, nonché di avere la capacità, l'intenzione e la disponibilità di risorse per completare l'attività per utilizzarla o venderla. I costi di ricerca sono rilevati a Conto economico.

Le immobilizzazioni immateriali a durata definita sono valutate al costo al netto degli ammortamenti e delle perdite di valore accumulate. L'avviamento e le altre attività immateriali aventi vita utile indefinita non sono oggetto di ammortamento, ma vengono testati ad ogni reporting date, secondo quanto previsto dal principio IAS 36, al fine di verificare la presenza di perdite di valore da riflettere in bilancio.

Le attività immateriali sono eliminate contabilmente al momento della loro dismissione o quando nessun beneficio economico futuro è atteso dal loro utilizzo; il relativo utile o perdita è rilevato a conto economico nell'esercizio.

### Ammortamento di attività immateriali

Le attività immateriali aventi vita utile definita sono ammortizzate sistematicamente lungo la loro vita utile, intesa come il periodo di tempo nel quale ci si attende che un'attività sia utilizzabile per l'entità.

Il valore oggetto di ammortamento è rappresentato dal valore di iscrizione, ridotto del presumibile valore netto di realizzo al termine della sua vita utile, se significativo e ragionevolmente determinabile.

### Contributi

I contributi in conto capitale concessi da enti pubblici sono rilevati quando esiste la ragionevole certezza che saranno realizzate le condizioni previste dagli organi governativi concedenti per il loro ottenimento e sono rilevati a riduzione del prezzo di acquisto o del costo di produzione delle attività cui si riferiscono. In analogia, i contributi in conto capitale ricevuti da soggetti privati sono contabilizzati in conformità alle medesime previsioni normative.

I contributi in conto esercizio sono rilevati a conto economico per competenza, coerentemente con il sostenimento dei costi cui sono correlati.

### Riduzioni di valore delle attività immobilizzate non finanziarie

#### Riduzione di valore di immobili, impianti e macchinari e attività immateriali a vita utile definita

Quando si verificano eventi che fanno presumere una riduzione del valore degli immobili, impianti e macchinari o delle attività immateriali a vita utile definita, la loro recuperabilità è verificata confrontando il valore di iscrizione con il relativo valore recuperabile, rappresentato dal maggiore tra il fair value, al netto degli oneri di dismissione (v. successivo punto "Valutazioni al fair value"), e il valore d'uso.

Il valore d'uso è determinato attualizzando i flussi di cassa attesi derivanti dall'uso del bene e, se significativi e ragionevolmente determinabili, dalla sua cessione al termine della sua vita utile, al netto degli oneri di dismissione. I flussi di cassa attesi sono determinati sulla base di assunzioni ragionevoli e documentabili rappresentative della migliore stima delle future condizioni economiche che si verificheranno nella residua vita utile del bene, dando maggiore rilevanza alle indicazioni provenienti dall'esterno. L'attualizzazione è effettuata a un tasso che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro e dei rischi specifici dell'attività non riflesse nella stima dei flussi di cassa. La valutazione è effettuata per singola attività o per il più piccolo insieme identificabile di attività che, tramite il proprio utilizzo continuativo genera flussi di cassa in entrata largamente indipendenti da quelli di altre attività o gruppi di attività (cosiddetta cash generating unit - CGU).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**  
Codice fiscale: 07183620488

40

Quando vengono meno i motivi delle svalutazioni effettuate, le attività sono rivalutate e la rettifica è imputata a conto economico come rivalutazione (ripristino di valore). Il ripristino di valore è effettuato al minore tra il valore recuperabile e il valore di iscrizione al lordo delle svalutazioni precedentemente effettuate e ridotto delle quote di ammortamento che sarebbero state rilevate qualora non si fosse proceduto alla svalutazione.

#### **Riduzione di valore di Avviamento, delle attività immateriali a vita utile indefinita e delle attività immateriali non ancora disponibili all'uso**

La recuperabilità del valore di iscrizione dell'avviamento, delle attività immateriali a vita utile indefinita e delle attività immateriali non ancora disponibili all'uso è verificata con cadenza almeno annuale e comunque quando si verificano eventi che fanno presupporre una riduzione del valore. Con riferimento al goodwill, la verifica è effettuata a livello del più piccolo aggregato sulla base del quale la Direzione aziendale valuta, direttamente o indirettamente, il ritorno dell'investimento, incluso lo stesso goodwill. Quando il valore di iscrizione della CGU comprensivo dell'avviamento ad essa attribuito è superiore al valore recuperabile, la differenza costituisce oggetto di svalutazione che viene attribuita in via prioritaria al goodwill fino a concorrenza del suo ammontare; l'eventuale eccedenza della svalutazione rispetto al goodwill è imputata pro - quota al valore di libro degli assets che costituiscono la CGU. Le svalutazioni del goodwill non sono oggetto di ripristino di valore.

## **RIMANENZE**

Le rimanenze, incluse le scorte d'obbligo, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore netto di realizzo, rappresentato dall'ammontare che l'entità prevede di ottenere dalla loro vendita nel normale svolgimento dell'attività.

Il costo delle rimanenze è determinato applicando il metodo del costo medio ponderato.

Il valore delle scorte obsolete e a lenta movimentazione è svalutato in relazione alla possibilità di utilizzo o di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo obsolescenza.

## **DISPONIBILITÀ LIQUIDE ED EQUIVALENTI**

Le disponibilità liquide ed equivalenti includono i valori di cassa, i depositi incassabili a vista nonché le altre attività finanziarie a breve termine con una scadenza non superiore ai tre mesi dall'acquisto, prontamente convertibili in cassa e soggette a un irrilevante rischio di variazione del loro valore.

Le stesse sono iscritte al valore nominale, corrispondente al fair value.

## **STRUMENTI FINANZIARI**

Per strumenti finanziari si intende qualsiasi contratto che dia origine a un'attività finanziaria per un'entità e a una passività finanziaria o a uno strumento rappresentativo di capitale per la controparte; sono rilevati e valutati secondo lo IAS 32 e l'IFRS 9.

### **Attività finanziarie – strumenti di debito**

In funzione delle caratteristiche dello strumento e del modello di business adottato per la relativa gestione, le attività finanziarie, che rappresentano strumenti di debito, sono classificate nelle seguenti tre categorie: (i) attività finanziarie valutate al costo ammortizzato; (ii) attività finanziarie valutate al fair value con imputazione degli effetti tra le altre componenti dell'utile complessivo (di seguito anche OCI); (iii) attività finanziarie valutate al fair value con imputazione degli effetti a conto economico.

La rilevazione iniziale avviene al fair value; per i crediti commerciali privi di una significativa componente finanziaria, il valore di rilevazione iniziale è rappresentato dal prezzo della transazione.

Successivamente alla rilevazione iniziale, le attività finanziarie che generano flussi di cassa contrattuali rappresentativi esclusivamente di pagamenti di capitale e interessi sono valutate al costo ammortizzato se possedute con la finalità di incassarne i flussi di cassa contrattuali (cosiddetto business model hold to collect). Secondo il metodo del costo ammortizzato il valore di iscrizione iniziale è successivamente rettificato per tener conto dei rimborsi in quota capitale, delle eventuali svalutazioni e dell'ammortamento della differenza tra il valore di rimborso e il valore di iscrizione iniziale.

L'ammortamento è effettuato sulla base del tasso di interesse interno effettivo che rappresenta il tasso che rende uguali, al momento della rilevazione iniziale, il valore attuale dei flussi di cassa attesi e il valore di iscrizione iniziale.

I crediti e le altre attività finanziarie valutati al costo ammortizzato sono presentati nello stato patrimoniale al netto del relativo fondo svalutazione.

Le attività finanziarie rappresentative di strumenti di debito il cui modello di business prevede sia la possibilità di incassare i flussi di cassa contrattuali sia la possibilità di realizzare plusvalenze da cessione (cosiddetto business model hold to collect and sell), sono valutate al fair value con imputazione degli effetti a OCI (di seguito anche FVTOCI).

In tal caso sono rilevati a patrimonio netto, tra le altre componenti dell'utile complessivo, le variazioni di fair value dello strumento. L'ammontare cumulato delle variazioni di fair value, imputato nella riserva di patrimonio netto che accoglie le altre componenti dell'utile complessivo, è oggetto di reversal a conto economico all'atto dell'eliminazione contabile dello strumento. Vengono rilevati a conto economico gli interessi attivi calcolati utilizzando il tasso di interesse effettivo, le differenze di cambio e le svalutazioni.

Un'attività finanziaria rappresentativa di uno strumento di debito che non è valutata al costo ammortizzato o al FVTOCI è valutata al fair value con imputazione degli effetti a conto economico (di seguito FVTPL); rientrano in tale categoria le attività finanziarie possedute con finalità di trading.

Quando l'acquisto o la vendita di attività finanziarie avviene secondo un contratto che prevede il regolamento dell'operazione e la consegna dell'attività entro un determinato numero di giorni, stabiliti dagli organi di controllo del mercato o da convenzioni del mercato (es. acquisto di titoli su mercati regolamentati), l'operazione è rilevata alla data del regolamento.

Le attività finanziarie cedute sono eliminate dall'attivo patrimoniale quando i diritti contrattuali connessi all'ottenimento dei flussi di cassa associati allo strumento finanziario scadono, ovvero sono trasferiti a terzi.

### Svalutazioni di attività finanziarie

La valutazione della recuperabilità delle attività finanziarie rappresentative di strumenti di debito non valutate al fair value con effetti a conto economico è effettuata sulla base del cosiddetto "Expected credit loss model".

In particolare, le perdite attese sono determinate, generalmente, sulla base del prodotto tra: (i) l'esposizione vantata verso la controparte al netto delle relative mitiganti (cosiddetta "Exposure At Default"); (ii) la probabilità che la controparte non ottemperi alla propria obbligazione di pagamento (cosiddetta "Probability of Default"); (iii) la stima, in termini percentuale, della quantità di credito che non si riuscirà a recuperare in caso di default (cosiddetta "Loss Given Default") definita, sulla base delle esperienze pregresse e delle possibili azioni di recupero esperibili (ad es. azioni stragiudiziali, contenziosi legali, ecc.).

Per la clientela retail, non caratterizzata da rating interni, la valutazione delle perdite attese è basata su una provision matrix, costruita raggruppando, ove opportuno, i crediti in cluster appropriati ai quali applicare percentuali di svalutazione definite sulla base dell'esperienza di perdite pregresse, rettificata, ove necessario, per tener conto di informazioni previsionali in merito al rischio di credito della controparte o di cluster di controparti.

### Passività finanziarie

Le passività finanziarie, diverse dagli strumenti derivati, inclusive dei debiti finanziari, dei debiti commerciali, degli altri debiti e delle altre passività sono iscritte inizialmente al fair value ridotto di eventuali costi connessi alla transazione; successivamente sono rilevate al costo ammortizzato utilizzando ai fini dell'attualizzazione il tasso di interesse effettivo, così come illustrato al punto precedente "Attività finanziarie".

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

42

Le passività finanziarie sono eliminate quando sono estinte, ovvero quando l'obbligazione specificata nel contratto è adempiuta, cancellata o scaduta.

### Compensazione di attività e passività finanziarie

Le attività e passività finanziarie sono compensate nello stato patrimoniale quando si ha il diritto legale alla compensazione, correntemente esercitabile, e si ha l'intenzione di regolare il rapporto su base netta (ovvero di realizzare l'attività e contemporaneamente estinguere la passività).

### Valutazione al fair value

Il fair value è il corrispettivo che può essere ricevuto per la cessione di un'attività o che può essere pagato per il trasferimento di una passività in una regolare transazione tra operatori di mercato alla data di valutazione (i.e. exit price).

Il fair value di un'attività o passività è determinato adottando le valutazioni che gli operatori di mercato utilizzerebbero nella determinazione del prezzo dell'attività o della passività. La valutazione del fair value suppone, inoltre, che l'attività o la passività sia scambiata nel mercato principale o, in assenza dello stesso, nel più vantaggioso a cui l'impresa ha accesso.

La determinazione del fair value di un'attività non finanziaria è effettuata considerando la capacità degli operatori di mercato di generare benefici economici impiegando tale attività nel suo massimo e migliore utilizzo (cosiddetto "Highest and best use"), o vendendola ad un altro partecipante al mercato in grado di utilizzarla massimizzandone il valore. La determinazione del massimo e migliore utilizzo dell'asset è effettuata dal punto di vista degli operatori di mercato anche nell'ipotesi in cui l'impresa intenda effettuare un utilizzo differente; si presume che l'utilizzo corrente da parte della società di un'attività non finanziaria sia il massimo e migliore utilizzo della stessa, a meno che il mercato o altri fattori non suggeriscano che un differente utilizzo da parte degli operatori di mercato sia in grado di massimizzarne il valore.

La valutazione del fair value di una passività, sia finanziaria sia non finanziaria, o di uno strumento di capitale, tiene conto del prezzo quotato per il trasferimento di una passività o uno strumento di capitale identici o similari; se tale prezzo quotato non è disponibile, si considera la valutazione della corrispondente attività posseduta da un operatore di mercato alla data della valutazione. Il fair value degli strumenti finanziari è determinato considerando il rischio di credito della controparte di un'attività finanziaria (cosiddetto "Credit Valuation Adjustment" - CVA) e il rischio di inadempimento, da parte dell'entità stessa, con riferimento ad una passività finanziaria (cosiddetto "Debit Valuation Adjustment" - DVA).

Nella determinazione del fair value, è definita una gerarchia di criteri basata sull'origine, la tipologia e la qualità delle informazioni utilizzate nel calcolo. Tale classificazione ha l'obiettivo di stabilire una gerarchia in termini di affidabilità del fair value, dando la precedenza all'utilizzo di parametri osservabili sul mercato che riflettono le assunzioni che i partecipanti al mercato utilizzerebbero nella valutazione dell'attività/passività. La gerarchia del fair value prevede i seguenti livelli:

- livello 1: input rappresentati da prezzi quotati (non modificati) in mercati attivi per attività o passività identiche alle quali si può accedere alla data di valutazione;
- livello 2: input, diversi dai prezzi quotati inclusi nel Livello 1, che sono osservabili, direttamente o indirettamente, per le attività o passività da valutare;
- livello 3: input non osservabili per l'attività o la passività.

In assenza di quotazioni di mercato disponibili, il fair value è determinato utilizzando tecniche di valutazione, adeguate alle singole fattispecie, che massimizzano l'uso di input osservabili rilevanti, riducendo al minimo l'utilizzo di input non osservabili.

### Fondi per rischi e oneri



I fondi per rischi e oneri riguardano costi e oneri di natura determinata e di esistenza certa o probabile che alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza.

Gli accantonamenti ai fondi sono rilevati quando: (i) è probabile l'esistenza di un'obbligazione attuale, legale o implicita, derivante da un evento passato; (ii) è probabile che l'adempimento dell'obbligazione sia oneroso; (iii) l'ammontare dell'obbligazione può essere stimato attendibilmente. Gli accantonamenti sono iscritti al valore rappresentativo della migliore stima dell'ammontare che l'impresa razionalmente pagherebbe per estinguere l'obbligazione ovvero per trasferirla a terzi alla data di chiusura dell'esercizio; gli accantonamenti relativi a contratti onerosi sono iscritti al minore tra il costo necessario per l'adempimento dell'obbligazione, al netto dei benefici economici attesi derivanti dal contratto, e il costo per la risoluzione del contratto.

Quando l'effetto finanziario del tempo è significativo e le date di pagamento delle obbligazioni sono attendibilmente stimabili, l'accantonamento è determinato attualizzando, ad un tasso che riflette le valutazioni presenti sul mercato del valore attuale del denaro, i flussi di cassa attesi determinati tenendo conto dei rischi associati all'obbligazione; l'incremento del fondo connesso al trascorrere del tempo è imputato a conto economico alla voce "Proventi/(Oneri) finanziari".

Quando la passività è relativa ad elementi di immobili, impianti e macchinari (es. smantellamento e ripristino siti), il fondo è rilevato in contropartita all'attività a cui si riferisce e l'imputazione a conto economico avviene attraverso il processo di ammortamento. I costi che l'impresa prevede di sostenere per attuare programmi di ristrutturazione sono iscritti nell'esercizio in cui viene definito formalmente il programma e si è generata nei soggetti interessati la valida aspettativa che la ristrutturazione avrà luogo.

I fondi sono periodicamente aggiornati per riflettere le variazioni delle stime dei costi, dei tempi di realizzazione e del tasso di attualizzazione; le revisioni di stima dei fondi sono imputate nella medesima voce di conto economico che ha precedentemente accolto l'accantonamento ovvero, quando la passività è relativa ad attività materiali (es. smantellamento e ripristini), in contropartita all'attività a cui si riferiscono nei limiti dei valori di iscrizione; l'eventuale eccedenza è rilevata a conto economico.

Nelle note di commento sono illustrate le passività potenziali rappresentate da: (i) obbligazioni possibili (ma non probabili), derivanti da eventi passati, la cui esistenza sarà confermata solo al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri incerti non totalmente sotto il controllo dell'impresa; (ii) obbligazioni attuali derivanti da eventi passati il cui ammontare non può essere stimato attendibilmente o il cui adempimento è probabile che non sia oneroso.

## Distribuzione di dividendi

La distribuzione di dividendi agli Azionisti della Società determina l'iscrizione di un debito nel bilancio del periodo nel quale la distribuzione è stata approvata dagli Azionisti della società ovvero, nel caso di distribuzione di acconti sui dividendi, dall'Amministratore Unico.

## RICAVI

La rilevazione dei ricavi da contratti con la clientela è basata sui seguenti cinque step: (i) identificazione del contratto con il cliente; (ii) identificazione delle performance obligation, rappresentate dalle promesse contrattuali a trasferire beni e/o servizi a un cliente; (iii) determinazione del prezzo della transazione; (iv) allocazione del prezzo della transazione alle performance obligation identificate sulla base del prezzo di vendita stand alone di ciascun bene o servizio; (v) rilevazione del ricavo quando la relativa performance obligation risulta soddisfatta, ossia all'atto del trasferimento al cliente del bene o servizio promesso; il trasferimento si considera completato quando il cliente ottiene il controllo del bene o del servizio, che può avvenire nel continuo (over time) o in uno specifico momento temporale (at a point in time).

Relativamente alle attività svolte dalla Società il momento di riconoscimento dei ricavi coincide con la prestazione del servizio.

Gli stanziamenti di ricavi relativi a servizi parzialmente resi sono rilevati per il corrispettivo maturato, sempreché sia possibile determinarne attendibilmente lo stadio di completamento e non sussistano significative incertezze sull'ammontare e sull'esistenza del ricavo e dei relativi costi; diversamente sono rilevati nei limiti dei costi sostenuti recuperabili.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**  
Codice fiscale: 07183620488

44

I ricavi sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse. Le permutate tra beni o servizi di natura e valore simile, in quanto non rappresentative di operazioni di vendita, non determinano la rilevazione di ricavi e costi.

## COSTI

I costi sono riconosciuti nell'esercizio quando relativi a beni e servizi venduti o consumati nell'esercizio medesimo ovvero quando non si possa identificare l'utilità futura degli stessi.

I costi sostenuti in occasione di aumenti del capitale sociale sono iscritti a riduzione del patrimonio netto, al netto del relativo effetto fiscale.

## IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito correnti sono calcolate sulla base della stima del reddito imponibile. I debiti e i crediti tributari per imposte sul reddito correnti sono rilevati al valore che si prevede di pagare/recuperare alle/dalle Autorità fiscali applicando le aliquote e le normative fiscali vigenti o sostanzialmente approvate alla data di chiusura dell'esercizio.

Per quanto riguarda l'imposta sul reddito delle società (IRES), si evidenzia che, per l'esercizio in analisi, Immogas non ha esercitato l'opzione per il regime del Consolidato fiscale nazionale, a cui aderiscono le altre imprese del gruppo Italgas.

L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) è rilevata alla voce "Passività per imposte sul reddito correnti"/"Attività per imposte sul reddito correnti".

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e passività iscritte a bilancio e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali sulla base delle aliquote e della normativa approvate o sostanzialmente tali per gli esercizi futuri. L'iscrizione di attività per imposte anticipate è effettuata quando il loro recupero è considerato probabile; in particolare la recuperabilità delle imposte anticipate è considerata probabile quando si prevede la disponibilità di un reddito imponibile, nell'esercizio in cui si annullerà la differenza temporanea, tale da consentire di attivare la deduzione fiscale. Analogamente, nei limiti della loro recuperabilità sono rilevati i crediti di imposta non utilizzati e le imposte anticipate sulle perdite fiscali.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono classificate tra le attività e le passività non correnti e sono compensate a livello di singola impresa se riferite a imposte compensabili. Il saldo della compensazione, se attivo, è iscritto alla voce "Attività per imposte anticipate"; se passivo, alla voce "Passività per imposte differite". Quando i risultati delle operazioni sono rilevati direttamente a patrimonio netto, le imposte correnti, anticipate e differite sono anch'esse imputate al patrimonio netto.

Le attività per imposte sul reddito caratterizzate da elementi di incertezza sono rilevate quando il loro ottenimento è ritenuto probabile.

## SETTORI OPERATIVI

La Società opera principalmente nel comparto Immobiliare che rappresenta l'unico settore operativo ai sensi dell'IFRS 8.

## 4 SCHEMI DI BILANCIO

Gli schemi di bilancio adottati nella redazione del bilancio sono coerenti con le disposizioni riportate dallo IAS 1 - "Presentazione del Bilancio" (nel seguito IAS 1). In particolare:

- le voci dello schema della Situazione patrimoniale - finanziaria sono classificate distinguendo attività e passività secondo il criterio "corrente / non corrente"<sup>7</sup>;

<sup>7</sup> Le attività e le passività sono classificate come correnti se: (i) la loro realizzazione/estinzione è prevista nel normale ciclo operativo aziendale o nei dodici mesi successivi alla chiusura dell'esercizio; (ii) sono costituite da disponibilità liquide o disponibilità liquide

- il Prospetto di conto economico è stato predisposto classificando i costi per natura, in quanto tale forma di presentazione è ritenuta più idonea per rappresentare la realtà operativa della Società, ed è in linea con la prassi consolidata delle aziende operanti nei mercati internazionali;
- il Prospetto dell'utile complessivo indica il risultato economico integrato dei proventi e oneri che per espressa previsione degli IFRS sono rilevati direttamente a patrimonio netto;
- il Prospetto delle variazioni nelle voci di patrimonio netto presenta i proventi (oneri) complessivi dell'esercizio, le operazioni con gli Azionisti e le altre variazioni del patrimonio netto;
- lo schema di Rendiconto finanziario è definito secondo il metodo "indiretto", rettificando l'utile di esercizio delle componenti di natura non monetaria.

Si ritiene che tali schemi rappresentino adeguatamente la situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Si precisa inoltre che, ai sensi della Delibera CONSOB n. 15519 del 28 luglio 2006, all'interno del conto economico sono distintamente identificati, qualora presenti, i proventi e oneri derivanti da operazioni non ricorrenti. In relazione alla medesima Delibera CONSOB, nei prospetti di bilancio sono evidenziati separatamente i saldi delle posizioni creditorie/debitorie e delle transazioni con parti correlate, ulteriormente descritti nella nota "Rapporti con parti correlate".

## **5 UTILIZZO DI STIME CONTABILI**

L'applicazione dei principi contabili generalmente accettati per la redazione del bilancio comporta che la Direzione aziendale effettui stime contabili basate su giudizi complessi e/o soggettivi, stime basate su esperienze passate e ipotesi considerate ragionevoli e realistiche sulla base delle informazioni conosciute al momento della stima.

L'utilizzo di queste stime contabili influenza il valore di iscrizione delle attività e delle passività e l'informativa su attività e passività potenziali alla data del bilancio, nonché l'ammontare dei ricavi e dei costi nel periodo di riferimento. I risultati effettivi possono differire da quelli stimati a causa dell'incertezza che caratterizza le ipotesi e le condizioni sulle quali le stime sono basate.

Di seguito sono indicate le stime contabili critiche del processo di redazione del bilancio e delle relazioni contabili infrannuali perché comportano un elevato ricorso a giudizi soggettivi, assunzioni e stime relative a tematiche per loro natura incerte. Le modifiche delle condizioni alla base dei giudizi, assunzioni e stime adottati, possono determinare un impatto rilevante sui risultati successivi.

### **Riduzioni di valore delle attività**

La valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali e del diritto d'uso prevede che le stesse siano iscritte in bilancio per un valore non superiore al loro valore recuperabile (cd. Impairment test).

Nel determinare il valore recuperabile, il Gruppo applica generalmente il criterio del valore d'uso. Per valore d'uso si intende il valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'attività oggetto di valutazione. Tali flussi sono determinati in linea con il più recente piano industriale approvato dal management, che si basa, oltre che sull'evoluzione della normativa regolatoria, sulle stime legate all'andamento del mercato di riferimento e alle decisioni di investimento e disinvestimento. Nel processo di determinazione del valore recuperabile i flussi sono attualizzati utilizzando un tasso di

---

equivalenti che non presentano vincoli tali da limitarne l'utilizzo nei dodici mesi successivi alla data di chiusura dell'esercizio; o (iii) sono detenute principalmente con finalità di trading.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**  
Codice fiscale: 07183620488

46

sconto che riflette le valutazioni correnti di mercato, del valore temporale del denaro e dei rischi specifici dell'attività.

Le logiche alla base dell'impairment test posto in essere dalla Direzione aziendale in relazione alle aree di bilancio immobili, impianti e macchinari e attività immateriali sono illustrate all'interno del punto "Riduzioni di valore delle attività immobilizzate non finanziarie".

Il valore recuperabile è sensibile alle stime e assunzioni utilizzate per la determinazione dell'ammontare del capitale investito, dei flussi di cassa e dei tassi di attualizzazione applicati. Pertanto, possibili variazioni nella stima dei fattori su cui si basa il calcolo dei predetti valori recuperabili potrebbero produrre valutazioni diverse

#### **Passività Ambientali**

Immogas è soggetta, in relazione alle attività svolte, a numerose leggi e regolamenti per la tutela dell'ambiente a livello comunitario, nazionale, regionale e locale, ivi incluse le leggi che attuano convenzioni e protocolli internazionali relativi alle attività svolte. Con riferimento a tali normative, quando è probabile l'esistenza di una passività onerosa e l'ammontare può essere stimato attendibilmente, i relativi costi sono accantonati.

La valutazione delle passività future connesse agli obblighi di bonifica e di ripristino di siti e/o terreni su cui la società svolge la propria attività è un processo complesso basato su ipotesi tecniche e finanziarie svolte dalla Direzione aziendali e supportate, ove necessario, da perizie di esperti indipendenti.

La stima del costo di ripristino viene attualizzata in base ad un tasso risk-free, in linea con quanto previsto dal principio IAS 37. La stima viene effettuata secondo un principio di prudenza in funzione delle condizioni di mercato, legislative e tecnologiche conosciute al momento della valutazione.

Ad ogni data di bilancio le stime sono riviste al fine di verificare che gli importi iscritti siano la migliore espressione dei costi che saranno affrontati dal Gruppo e, nel caso in cui si rilevino variazioni significative, gli importi vengono adeguati. Le principali determinanti della revisione di stima dei costi sono la revisione delle tempistiche di attuazione del piano di bonifica e ripristino del sito, l'evoluzione delle tecnologie e della normativa in materia ambientale e l'andamento del tasso di attualizzazione.

La valutazione delle passività ambientali iscritte in bilancio tiene conto della normativa ambientale attualmente in vigore. Tuttavia tale valutazione potrebbe essere soggetta a variazioni, anche significative in relazione a: (i) la possibilità che emergano ulteriori contaminazioni; (ii) i risultati delle caratterizzazioni in corso e da eseguire e gli altri possibili effetti derivanti dall'applicazione delle leggi vigenti; (iii) gli eventuali effetti di nuove leggi e regolamenti per la tutela dell'ambiente; (iv) gli effetti di eventuali innovazioni tecnologiche per il risanamento ambientale; (v) la possibilità di controversie in merito alla responsabilità ambientale su siti specifici e la difficoltà di determinarne le eventuali conseguenze, anche in relazione alla responsabilità di altri soggetti e ai possibili indennizzi.

#### **Fondi per rischi e Oneri**

Immogas non ha effettuato accantonamenti per rischi e oneri.

## INFORMAZIONI SUL PROSPETTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

### 6 OPERAZIONI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE

Non vi sono state nel corrente esercizio operazioni di aggregazione aziendale.

### 7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE ED EQUIVALENTI

Le disponibilità liquide ed equivalenti, di importo pari a 223 mila euro, si riducono di 110 mila euro rispetto al 31 dicembre 2022 (332 mila euro).

Il valore di iscrizione delle disponibilità liquide ed equivalenti approssima il loro fair value. Le stesse non sono soggette a vincoli nel loro utilizzo.

Per un'analisi complessiva della situazione finanziaria e dei principali impieghi di cassa dell'esercizio si rimanda al prospetto del Rendiconto Finanziario.

### 8 CREDITI COMMERCIALI E ALTRI CREDITI

I crediti commerciali e gli altri crediti, complessivamente pari a 515 mila euro (118 mila euro al 31 dicembre 2022), si analizzano come segue:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Crediti commerciali	Altri crediti	Totale	Crediti commerciali	Altri crediti	Totale
Scaduti	118		118	479		479
Non scaduti				22	14	36
	118	0	118	501	14	515

I **crediti commerciali**, pari a 501 mila euro riguardano crediti per canoni di locazione prevalentemente verso la controllante Toscana energia S.p.A.

Gli **altri crediti** riguardano prevalentemente crediti IVA verso la capogruppo.

Si rileva che il valore di iscrizione in bilancio dei crediti commerciali, crediti di natura finanziaria e altri crediti approssima la relativa valutazione al fair value, considerando il limitato intervallo temporale tra il sorgere del credito e la sua scadenza.

Non vi sono crediti in moneta diversa dall'euro.

I crediti verso parti correlate sono indicati al punto n. 33 "Rapporti con parti correlate".

Informazioni specifiche in ordine al rischio credito sono fornite nel punto n. 25 "Garanzie, impegni e rischi – Gestione dei rischi finanziari – Rischio credito".

### 9 RIMANENZE

Non sono presenti rimanenze

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

48

## 10 ATTIVITÀ / PASSIVITÀ PER IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI E NON CORRENTI

Le attività/passività per imposte sul reddito si analizzano come segue:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Correnti	Non correnti	Totale	Correnti	Non correnti	Totale
<b>Attività per imposte sul reddito:</b>			-			-
- IRES			0			0
- IRAP			0			0
<b>Passività per imposte sul reddito:</b>						
- IRES	-3		-3	-2		-2
- IRAP	-1		-1	-2		-2
	-4	0	-4	-4	0	-4

Le passività per imposte sul reddito correnti pari a 4 mila euro (4 mila al 31 dicembre 2022) si riferiscono alla quota a breve dei debiti Ires e Irap dell'esercizio.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono illustrate in dettaglio all'interno del punto n. 30 "Imposte sul reddito", a cui si rimanda.

## 11 ALTRE ATTIVITÀ CORRENTI E NON CORRENTI NON FINANZIARIE

Non sono presenti al 31.12.2023 altre attività correnti e non correnti non finanziarie.

## 12 IMMOBILI, IMPIANTI E MACCHINARI

Gli immobili, impianti e macchinari, di importo pari a 2,414 mila euro (2,576 mila euro al 31.12.2022), presentano la seguente composizione e movimentazione:

(migliaia di €)	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizz. in corso e acconti	Totale
<b>COSTO STORICO al 15.04.2022</b>	1,195	5,284					6.479
<b>di cui IFRS 16 al 01.01.2022</b>							0
Investimenti							0
- di cui IFRS 16							0

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

49

Dismissioni								0
Altre variazioni								0
Riclassifiche								0
di cui Rivalutazione								0
<b>COSTO STORICO al 31.12.2022</b>	<b>1.195</b>	<b>5.284</b>						<b>6.479</b>
<b>FONDO AMMORTAMENTO al 15.04.2022</b>	<b>-</b>	<b>3.783</b>						<b>-3.783</b>
Ammortamenti		121						-121
- di cui IFRS 16								0
Dismissioni								0
Riclassifiche								0
di cui Rivalutazione								0
<b>FONDO AMMORTAMENTO al 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>3.904</b>						<b>-3.904</b>
								0
<b>FONDO SVALUTAZIONE al 15.04.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Svalutazioni e ripristini di valore								0
Dismissioni								0
Riclassifiche								0
<b>FONDO SVALUTAZIONE al 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
								0
<b>SALDO NETTO al 15.04.2022</b>	<b>1.195</b>	<b>1.501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.696</b>
<b>SALDO NETTO al 31.12.2022</b>	<b>1.195</b>	<b>1.380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.575</b>

(migliaia di €)	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobilizz. in corso e acconti	Totale
<b>COSTO STORICO al 31.12.2022</b>	<b>1.195</b>	<b>5.284</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.479</b>
di cui IFRS 16 al 31.12.2022							0
Investimenti							0
- di cui IFRS 16							0
Dismissioni							0
Altre variazioni							0
Riclassifiche							0
di cui Rivalutazione							0
<b>COSTO STORICO al 31.12.2023</b>	<b>1.195</b>	<b>5.284</b>					<b>6.479</b>
<b>FONDO AMMORTAMENTO al 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>3.904</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3.904</b>
Ammortamenti		161					-161
- di cui IFRS 16							0
Dismissioni							0
Riclassifiche							0

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

50

di cui Rivalutazione								0
<b>FONDO AMMORTAMENTO al</b>								
<b>31.12.2023</b>	-	4.065						-4.065
								0
<b>FONDO SVALUTAZIONE al 31.12.2022</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni e ripristini di valore								0
Dismissioni								0
Riclassifiche								0
<b>FONDO SVALUTAZIONE al 31.12.2023</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
								0
<b>SALDO NETTO al 31.12.2022</b>	1.195	1.380	0	0	0	0	0	2.575
<b>SALDO NETTO al 31.12.2023</b>	1.195	1.219	0	0	0	0	0	2.414

I **terreni e fabbricati** (2.575 mila euro) comprendono principalmente fabbricati a uso uffici dati in locazione.

Gli **ammortamenti** sostenuti nell'esercizio (161 mila euro) si riferiscono ad ammortamenti economico-tecnici determinati sulla base della vita utile dei beni, ovvero sulla loro residua possibilità di utilizzazione da parte dell'impresa.

Nel corso dell'esercizio non si sono evidenziate significative variazioni nella vita utile stimata dei beni e nei coefficienti di ammortamento applicati ed esplicitati per categoria all'interno dei Criteri di Valutazione.

Sugli immobili, impianti e macchinari della Società non sono costituite garanzie reali e non esistono restrizioni sulla titolarità e proprietà di immobili, impianti e macchinari.

### 13 ATTIVITÀ IMMATERIALI

Non sono presenti

### 14 PARTECIPAZIONI

Non sono presenti

### 15 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI E NON CORRENTI

Non sono presenti

### 16 PASSIVITÀ FINANZIARIE A BREVE TERMINE E PASSIVITÀ FINANZIARIE A LUNGO TERMINE

Non vi sono finanziamenti bancari a lungo termine denominati in valuta diversa dall'euro.

Non vi sono operazioni di leasing finanziario in essere al 31 dicembre 2022.

Di seguito viene evidenziato il dettaglio dell'indebitamento finanziario netto:



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

51

(migliaia di €)	31.12.2023
A. Disponibilità liquide ed equivalenti	
B. Mezzi equivalenti a disponibilità liquide	223
C. Altre attività finanziarie correnti - Titoli correnti posseduti per la vendita	
<b>D. Liquidità (A+B+C)</b>	<b>223</b>
<b>E. Debito finanziario corrente (inclusi gli strumenti di debito ma esclusa la parte del debito finanziario non corrente)</b>	
F. Parte corrente del debito finanziario non corrente (*)	
G. Indebitamento finanziario corrente (E+F)	0
di cui verso parti correlate	
H. Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-223
I. Debito finanziario non corrente (esclusa la parte corrente e gli strumenti di debito)	
J. Strumenti di debito	
K. Debiti commerciali e altri debiti non correnti (*)	
<b>L. Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)</b>	<b>0</b>
di cui verso parti correlate	0
<b>M. Totale indebitamento finanziario (H+L) (**)</b>	<b>-223</b>

## 17 DEBITI COMMERCIALI E ALTRI DEBITI

I debiti commerciali e gli altri debiti, di importo pari a 199 mila euro (77 mila euro al 31 dicembre 2022), si analizzano come segue:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Debiti commerciali	63		63	193		193
Altri debiti	14	0	14	6	0	6
- relativi all'attività di investimento			0			0
- debiti diversi			0			0
	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>199</b>	<b>0</b>	<b>199</b>

I debiti commerciali, pari a 193 mila euro, si riferiscono a debiti verso la controllante per contratti di service per 156 mila euro e verso la società di revisione per 21 mila euro.

Gli **altri debiti** di importo pari a 6 mila euro si analizzano come segue:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Debiti verso lavoratori autonomi	14		14	6		6
Altri			0			0
	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

52

Riguardano debiti per l'incarico dell'amministratore unico per 2 mila euro e debiti verso professionisti per 4 mila euro per le attività inerenti il sindaco unico e l'organismo di vigilanza.

Si rileva che il valore di iscrizione in bilancio dei debiti commerciali e altri debiti approssima la relativa valutazione al fair value, considerando il limitato intervallo temporale tra il sorgere del debito e la sua scadenza. Per maggiori dettagli circa il valore di mercato di tali categorie di debiti si rimanda alle analisi documentate all'interno del punto n. 25 "Garanzie, impegni e rischi".

## 20 ALTRE PASSIVITÀ CORRENTI E NON CORRENTI NON FINANZIARIE

Le altre passività correnti e non correnti non sono presenti nel 2023, al 31 dicembre 2022 ammontavano a 21 mila euro così composte:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Correnti	Non correnti	Totale	Correnti	Non correnti	Totale
Altre passività per altre imposte	-	-	-	-	-	-
- Ritenute IRPEF su lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-
- Altre imposte	-	-	-	-	-	-
Altre passività da attività regolate			0			0
Altre passività	21	0	21	-	0	0
- Passività per depositi cauzionali			0			0
- Risconti e ratei passivi di ricavi	21		21	-		0
	21	-	21	-	-	-

Tali passività riguardano risconti su proventi immobiliari di competenza dell'esercizio successivo.

## 21 FONDI PER RISCHI E ONERI

Non sono presenti

## 22 FONDI PER BENEFICI AI DIPENDENTI

Non ci sono dipendenti

## 23 PASSIVITÀ' PER IMPOSTE DIFFERITE E ATTIVITÀ' PER IMPOSTE ANTICIPATE

Le passività per imposte anticipate, di importo pari a 30 mila euro vengono di seguito espone con l'evidenza della suddivisione tra IRES e IRAP.

(migliaia di €)	Saldo al 31.12.2022	Accant.	Utilizzi	Impatti rilevati a PN	Altre variazioni	Saldo al 31.12.2023	di cui: IRES	di cui: IRAP
<b>Passività per imposte differite</b>								
Rivalutazioni attività materiali				0		0		
Allocazione disavanzo		0		0		0		

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

53

Differenti aliquote di ammortamento		0	0	0	0	0		
Interessi di mora non incassati		0	0	0	0	0		
Fondi benefici ai dipendenti		0	0	0	0	0	0	
Plusvalenze a tassazione differita				0	0	0		
Utili su cambi				0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0
<b>Attività per imposte anticipate</b>								
Differenze passive su cambi						0		
Contributi a fondo perduto e contrattuali	-33		3			-30	-25	-5
Fondo rischi e oneri e altri accant non deducibili						0		
Ammortamenti in deducibili						0		
Altri componenti negativi deducibili per cassa						0		
		0	3	0	0	-30	-25	-5
<b>Passività nette per imposte differite</b>		0	3	0	0	-30	-25	-5
<b>Attività per imposte anticipate non compensabili</b>								

## 24 PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto, di importo pari a 2.974 mila euro, si analizza come segue:

(migliaia di €)	31.12.2022	31.12.2023
Capitale sociale	1.719	1.719
Riserva legale	61	62
Riserva da soprapprezzo delle azioni		
Altre riserve:		
- riserva straordinaria	1.164	1.164
- Riserva rivalutazione art. 110 dl. 104/2020	0	0
Utili relativi a esercizi precedenti		12
- utili portati a nuovo		
Utile dell'esercizio	13	22
	2.957	2.979

## CAPITALE SOCIALE

Ai 31 dicembre 2023, il capitale sociale della Società ammonta a 1.718.600 euro.

## RISERVA LEGALE

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

54

La riserva legale ammonta a 61.514 mila euro.

## ALTRE RISERVE

### Riserva straordinaria

La Riserva straordinaria è pari a 1.164.268 migliaia di euro.

## DIVIDENDI

Non sono stati distribuiti dividendi al socio nell'esercizio 2023.

## ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO E RELATIVO REGIME DI DISTRIBUIBILITÀ

(migliaia di €)	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
<b>CAPITALE SOCIALE</b>	1.718		
<b>RISERVE DI CAPITALE</b>			
Riserva da soprapprezzo delle azioni		A, B, C	0
Riserve da fusione		A, B, C	
Riserva legale	5	B	5
Riserva straordinaria	87	A, B, C	87
<b>RISERVE DI UTILI</b>			
Riserva legale	57	B	56
Riserva da contributi in conto capitale		A, B, C	
Riserva straordinaria	1.077	A, B, C	1.077
Riserva facoltativa		A, B, C	0
Riserva per rimisurazione piani per benefici ai dipendenti IAS19		C	0
Riserva da prima applicaz. IFRS ex art. 7 D.L. n. 38/05 c. 7		B	0
Utili portati a nuovo	12	A, B, C	12
<b>Quote non distribuibili</b>			<b>149</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>1.089</b>

### LEGENDA:

- A: disponibile per aumento di capitale
- B: disponibile per copertura perdite
- C: disponibile per distribuzione ai soci

## 25 GARANZIE, IMPEGNI E RISCHI

Non sono presenti garanzie, impegni e rischi al 31.12.2023.

### GESTIONE DEI RISCHI FINANZIARI E DI LIQUIDITÀ

#### Premessa

Nell'ambito dei rischi d'impresa, i principali rischi finanziari identificati, monitorati, e, per quanto di seguito specificato, gestiti da Italgas, sono i seguenti:

- il rischio derivante dall'esposizione alle fluttuazioni dei tassi di interesse;
- il rischio di credito derivante dalla possibilità di default di una controparte;
- il rischio liquidità derivante dalla mancanza di risorse finanziarie per far fronte agli impegni a breve termine;
- il rischio rating;
- il rischio di default e covenant sul debito
- rischio ambientale

Di seguito sono descritte le politiche e i principi che il gruppo Italgas adotta per la gestione e il controllo dei rischi derivanti da strumenti finanziari sopra elencati. In accordo con le informazioni da indicare ai sensi dell'IFRS 7 "Strumenti finanziari: informazioni integrative", sono altresì illustrati la natura e l'entità dei rischi risultanti da tali strumenti.

Con riferimento agli altri rischi che caratterizzano la gestione (i rischi operativi e i rischi specifici dei settori in cui Italgas opera) si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione al capitolo "Fattori d'incertezza e gestione del rischio".

#### Rischio di variazione dei tassi di interesse

Le oscillazioni dei tassi di interesse influiscono sul valore di mercato delle attività e delle passività finanziarie dell'impresa e sul livello degli oneri finanziari netti. Immogas in virtù della sua capacità di credito potrà assicurare le coperture dei fabbisogni tramite l'accesso ai mercati finanziari (canale bancario), in coerenza con gli obiettivi approvati, garantendo il mantenimento del profilo di rischio entro i limiti definiti.

Un aumento dei tassi di interesse potrebbe avere effetti negativi sull'attività futura della società, in quanto attualmente la società non ha indebitamento con fonti di terzi.

#### Rischio credito

Il rischio credito rappresenta l'esposizione della Società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti. Il mancato o ritardato pagamento dei corrispettivi dovuti potrebbe incidere negativamente sui risultati economici e sulla situazione finanziaria di Immogas.

La società ha come clienti più importanti le società del gruppo Italgas che utilizzano i locali di proprietà messi a disposizione con contratti di locazione e un ente statale come la motorizzazione civile della provincia di Pisa. Si ritiene quindi alquanto improbabile che la società possa incorrere in passività e/o perdite derivanti da mancato adempimento di obbligazioni di pagamento dei propri clienti.

#### Rischio liquidità

Il rischio liquidità rappresenta il rischio che, a causa dell'incapacità di reperire nuovi fondi (funding liquidity risk) o di liquidare attività sul mercato (asset liquidity risk), l'impresa non riesca a far fronte ai propri impegni di pagamento determinando un impatto sul risultato economico nel caso in cui l'impresa sia costretta a sostenere

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**  
Codice fiscale: 07183620488

56

costi addizionali per fronteggiare i propri impegni o, come estrema conseguenza, una situazione di insolvibilità che pone a rischio l'attività aziendale.

Immogas, pur non avendo ad oggi fonti di finanziamento di terzi può contare, sul piano finanziario alla appartenenza del gruppo Italgas e quindi alla possibilità di richiedere in tempi brevi un finanziamento straordinario laddove necessario.

Ad oggi non sono previsti impatti negativi in relazione al rischio di liquidità.

### Rischio di default e covenant sul debito

Al 31 dicembre 2023 non sono presenti contratti di finanziamento .

### Regolamentazione in materia ambientale

Per quanto riguarda il rischio ambientale, benché la Società ritenga di svolgere la propria attività nel sostanziale rispetto di leggi e regolamenti e tenendo conto degli adeguamenti alla normativa ambientale e degli interventi già effettuati, non può essere escluso con certezza che la Società possa incorrere in costi o responsabilità anche di proporzioni rilevanti.

Sono, infatti difficilmente prevedibili le ripercussioni di eventuali danni ambientali, anche in considerazione dei possibili effetti di nuove leggi e regolamenti per la tutela dell'ambiente, dell'impatto di eventuali innovazioni tecnologiche per il risanamento ambientale, della possibilità di controversie e della difficoltà di determinare le eventuali conseguenze, anche in relazione alla responsabilità di altri soggetti ed ai possibili indennizzi assicurativi.

### Rischi connessi allo scenario macroeconomico

Con riferimento ai rischi connessi ai conflitti in essere a livello mondiale, Immogas conferma di non disporre di attività produttive o personale dislocato nelle aree interessate (Russia/Ucraina, Medio Oriente) né di intrattenere rapporti commerciali e/o finanziari con i tali Paesi. Immogas continua a non rilevare restrizioni materialmente rilevanti nell'esecuzione di transazioni finanziarie o nelle fonti di approvvigionamento. Tuttavia, in un mercato che continua a essere caratterizzato da restrizioni e rallentamenti soprattutto in relazione all'acquisto di componentistica, non è escluso che la situazione di tensione politico-economico indotta dai conflitti possa accrescere tali difficoltà e ripercuotersi, in una forma ad oggi non stimabile né prevedibile, sull'efficacia e tempestività della capacità di approvvigionarsi del Gruppo.

Alla luce di quanto sopra esposto, non si segnalano impatti significativi relativamente ai seguenti ambiti:

- Continuità aziendale;
- Impairment test di attività non finanziarie;
- Attività o gruppi di attività in dismissione;
- Rilevazione delle attività fiscali differite;
- Valutazione dei fair value;
- Accantonamenti per passività potenziali;
- Passività derivanti dai contratti assicurativi.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

57

## Altre informazioni sugli strumenti finanziari

Il valore di iscrizione degli strumenti finanziari e i relativi effetti economici e patrimoniali si analizzano come segue:

(migliaia di €)	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2023	Proventi/On eri rilevati a Conto Economico Saldo al 31.12.2022	Proventi/On eri rilevati a Patrimonio Netto Saldo al 31.12.2022	Proventi/On eri rilevati a Conto Economico Saldo al 31.12.2023	Proventi/On eri rilevati a Patrimonio Netto Saldo al 31.12.2023
Strumenti finanziari valutati al costo ammortizzato						
- disponibilità liquide	332	223	0	0	0	0
- attività finanziarie correnti	0	0	0	0	0	0
- crediti commerciali e altri crediti	118	515	0	0	0	0
- attività finanziarie non correnti	0	0	0	0	0	0
- altre attività non finanziarie correnti e non correnti	0	0	0	0	0	0
- altre attività finanziarie correnti e non correnti	0	0	0	0	0	0
- debiti commerciali e altri debiti	77	199	0	0	0	0
- debiti finanziari	21	0	0	0	0	0
-altre passività non finanziarie correnti e non correnti	0	0	0	0	0	0
- altre passività finanziarie correnti e non correnti	0	0	0	0	0	0

Il valore di mercato degli strumenti finanziari è pari a quello contabile.

Al 31 dicembre 2023 IMMOGAS non detiene strumenti finanziari derivati.

## CONTENZIOSI

Non sono presenti contenziosi al 31.12.2023

## Erogazioni pubbliche ricevute

Con riferimento alle novità introdotte dalla Legge n. 124 del 4 agosto 2017 "Legge annuale per la concorrenza", all'art. 1 co.125-129, si segnala che nel corso del 2022 non sono stati incassati contributi da Enti pubblici.

## INFORMAZIONI SUL PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO

### 26 RICAVI

La composizione dei ricavi dell'esercizio è riportata nella tabella seguente:

(migliaia di €)	2022	2023
Ricavi della gestione caratteristica	276	746
Altri ricavi e proventi	0	0
	276	746

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

58

I ricavi della gestione caratteristica, di importo pari a 746 mila euro, sono così composti:

(migliaia di €)	2022	2023
Proventi dagli investimenti immobiliari	276	746
	276	746

Riguardano canoni di locazione degli immobili di proprietà

## 27 COSTI OPERATIVI

La composizione dei costi operativi è riportata nella tabella seguente.

(migliaia di €)	2022	2023
<b>Costi operativi</b>		
Costi per ser servizi	77	460
Oneri diversi di gestione	66	89
	143	549

Le motivazioni alla base delle variazioni più significative sono esplicitate nella Relazione sulla gestione all'interno del "Commento ai risultati economico – finanziari".

I **costi per servizi**, di importo pari a 460 mila euro (77 mila euro al 31 dicembre 2022) riguardano:

(migliaia di €)	2022	2023
Progettazione direzione lavori e manutenzioni		349
Servizi generali (service)	55	80
Consulenze e prestazioni professionali	22	25
Assicurazioni	0	5
Altri servizi di carattere operativo	0	1
	77	460
A dedurre		
Incrementi per lavori interni-attività materiali (costi per servizi)		
Incrementi per lavori interni - attività immateriali (costi per servizi)		
	77	460

Gli **altri oneri**, di importo pari a 89 mila euro (66 mila euro al 31 dicembre 2022) si analizzano come segue:

(migliaia di €)	2022	2023
Imposte indirette, tasse e tributi locali	66	89
Altri		
	66	89

Le imposte indirette, tasse e tributi locali comprendono l'imposta sugli immobili (85 mila euro).



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale: 07183620488

59

## Compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci

I compensi spettanti all'Amministratore unico ammontano a 6 mila euro e i compensi spettanti al Sindaco Unico ammontano a 2 mila euro.

Questi compensi comprendono gli emolumenti e ogni altra somma avente natura retributiva, previdenziale e assistenziale dovuta per lo svolgimento della funzione di amministratore o sindaco che abbiano costituito un costo per la Società, anche se non soggetti all'imposta sul reddito delle persone fisiche.

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti e svalutazioni, di importo pari a 161 mila euro (121 mila euro al 31 dicembre 2022), si analizzano come di seguito indicato:

(migliaia di €)	2022	2023
<b>Ammortamenti</b>		
- Attività immateriali		
- Immobili, impianti e macchinari	121	161
<b>Svalutazioni nette</b>		
- Svalutazioni immobili, impianti e macchinari		
- Svalutazioni attività immateriali		
	121	161

Per maggiori dettagli in riferimento alla voce "Ammortamenti e svalutazioni" si rimanda alle analisi riportate all'interno dei punti n. 13 "Immobili, impianti e macchinari" e n. 14 "Attività immateriali".

## 28 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono presenti

## 29 PROVENTI E ONERI SU PARTECIPAZIONI

Non sono presenti

## 30 IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio, di importo pari a 13 mila euro (-2 mila euro al 31 dicembre 2022), si analizzano come segue:

(migliaia di €)	2022			2023		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
<b>Imposte correnti</b>	3	1	4	6	4	10
Imposte correnti di competenza dell'esercizio	3	1	4	6	4	10
Rettifiche per imposte correnti relative a esercizi precedenti			0			

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

60

<b>Imposte differite e anticipate</b>	-5	-1	-6	3	0	3
Imposte differite	0		0	0		0
Imposte anticipate	-5	-1	-6	3	0	3
	-2	0	-2	9	4	13

L'analisi della riconciliazione tra l'onere fiscale teorico, determinato applicando l'aliquota fiscale IRES e IRAP vigente in Italia, e l'onere fiscale effettivo di competenza dell'esercizio è di seguito riportata:

	2022		2023	
	Aliquota d'imposta	Saldo	Aliquota d'imposta	Saldo
<b>IRES</b>				
Risultato ante imposte		11		35
<b>Imposte IRES calcolate sulla base dell'aliquota teorica d'imposta</b>	24,00%	3	24,00%	8,4
<i>Variazioni rispetto all'aliquota teorica</i>				
Utili non tassabili		0		
Rettifiche relative ad esercizi precedenti		-8		
Altre differenze fiscali permanenti		3		0,6
<b>Imposte IRES di competenza dell'esercizio rilevate a Conto economico</b>		-2		9

(migliaia di €)

	2022		2023	
	Aliquota d'imposta	Saldo	Aliquota d'imposta	Saldo
<b>IRAP</b>				

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

61

Risultato operativo	11	35
<b>Imposte IRAP calcolate sulla base dell'aliquota teorica d'imposta</b>	<b>4,82%</b> 1	<b>3,90%</b> 1
<i>Variazioni rispetto all'aliquota teorica</i>		
Variazioni per differenti aliquote IRAP	0	
Altre differenze fiscali permanenti	-1	3
<b>Imposte IRAP di competenza dell'esercizio rilevate a Conto economico</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

### 31 CORRISPETTIVI DI REVISIONE CONTABILE E DEI SERVIZI DIVERSI DALLA REVISIONE

Ai sensi dell'art. 149-duodecies del Regolamento Emittenti Consob di seguito sono evidenziati i corrispettivi erogati alla Società di revisione e a entità a essa collegate.

Tipologia di servizi	Soggetto che ha erogato il servizio	Destinatario	Compensi (in migliaia di euro)
Revisione contabile	Deloitte & Touche S.p.A.	Immogas S.R.L.	10
			10

### 32 RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Tenuto conto dell'esistenza di una situazione di controllo di fatto da parte di CDP S.p.A. sulla controllante Italgas S.p.A., ai sensi del principio contabile internazionale IFRS 10 "Bilancio consolidato", le parti correlate della Società sulla base dell'attuale assetto proprietario di gruppo, sono rappresentate dalla controllante diretta Italgas S.p.A., dalla controllante indiretta CDP S.p.A. e le società da esse controllate, collegate e a controllo congiunto, nonché dalle imprese controllate, collegate e sottoposte a controllo congiunto (direttamente o indirettamente) da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

I rapporti intrattenuti dalla Società con le parti correlate rientrano nell'ordinaria gestione dell'impresa e sono generalmente regolati in base a condizioni di mercato, cioè alle condizioni che si sarebbero applicate fra due parti indipendenti. Tutte le operazioni poste in essere sono state compiute nell'interesse della Società.

La Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento ex art. 2497 e ss. del Codice civile da parte della controllante Italgas S.p.A. Le operazioni compiute dalla Società con le parti correlate riguardano essenzialmente lo scambio di beni, la prestazione di servizi, la provvista e l'impiego di mezzi finanziari con le entità sopra definite.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

62

Di seguito sono evidenziati i saldi dei rapporti di natura commerciale e diversa e di natura finanziaria posti in essere con le parti correlate sopra definite, per l'esercizio in corso e il precedente di raffronto. È altresì indicata la natura delle operazioni più rilevanti.

## Rapporti commerciali e diversi

I rapporti di natura commerciale e diversi sono analizzati nella tabella seguente e di seguito dettagliati:

(migliaia di €)	Ricavi					Costi			
	Crediti	Debiti	Garanzie e impegni	Beni	Servizi (*)	Altro	Beni	Servizi (*)	Altro
<b>ESERCIZIO 31.12.2022</b>									
<b>Imprese controllanti:</b>									
Toscana energia S.p.A.	76	54				166		59	
	76	54			-	166	-	59	-
<b>ESERCIZIO 31.12.2023</b>									
<b>Imprese controllanti:</b>									
Toscana energia S.p.A.								9	
Toscana energia S.p.A.	485	156				591		86	
	485	156			-	591	-	95	-

## Rapporti con la controllante Toscana energia

I principali rapporti commerciali passivi si riferiscono a prestazioni per servizi svolti a livello accentrato dalla controllante Toscana energia S.p.A. (ICT e servizi generali) il cui modello di pricing si basa sul riaddebito dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi secondo una logica di full cost, a prestazioni per servizi di carattere informatico, sviluppo delle infrastrutture e prestiti di personale.

I principali rapporti commerciali attivi riguardano canoni di locazione dell'immobile di via Bellatalla a Pisa.

## Incidenza delle operazioni o posizioni con parti correlate sulla situazione patrimoniale e sul risultato economico

L'incidenza delle operazioni o posizioni con parti correlate sulla situazione patrimoniale e finanziaria e di conto economico è indicata nella seguente tabella riepilogativa:

(migliaia di €)	31.12.2022			31.12.2023		
	Totale	Entità correlate	incidenza %	Totale	Entità correlate	incidenza %
<b>Situazione patrimoniale - finanziaria</b>						
Crediti commerciali e altri crediti	118	76	64,33%	515	485	94,18%
Debiti commerciali e altri debiti	77	54	70,23%	199	156	78,58%
		-			-	
		-			-	
<b>Conto economico</b>						
Ricavi della gestione caratteristica	276	166	60,17%	746	591	79,27%
Costi operativi	143	59	41,17%	549	95	17,31%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

63

Come già indicato le operazioni con parti correlate fanno parte della ordinaria gestione e sono regolate secondo le condizioni ed i criteri in precedenza descritti.

### 33 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

#### 34 ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

A norma dell'art. 2497-bis, comma 4 del Codice Civile si indicano i dati essenziali del Bilancio al 31 dicembre 2022 di Toscana Energia S.p.A. che esercita sull'impresa attività di direzione e coordinamento.

(in €)	Note	31.12.2021		31.12.2022	
		Totale	di cui verso parti correlate	Totale	di cui verso parti correlate
<b>ATTIVITA'</b>					
<b>Attività correnti</b>					
Disponibilità liquide ed equivalenti	(7)	799.485		60.416	
Attività finanziarie correnti	(8)	-		-	
Crediti commerciali e altri crediti	(9)	62.930.488	20.254.778	103.824.006	7.481.169
Rimanenze	(10)	12.746.863		13.825.632	
Attività per imposte sul reddito correnti	(11)	3.165.655		1.782.732	
Altre attività correnti finanziarie	(20)	-		-	
Altre attività correnti non finanziarie	(12)	2.345.127	3.864	2.238.131	7.817
		<b>81.987.617</b>	<b>20.258.642</b>	<b>121.730.917</b>	<b>7.488.986</b>
<b>Attività non correnti</b>					
Immobili, impianti e macchinari	(13)	25.024.140		23.338.181	
Attività immateriali	(14)	924.293.033		933.889.219	
Partecipazioni	(15)	26.802.698		45.487.298	
Attività finanziarie non correnti	(16)			-	
Attività per imposte anticipate	(24)	-		-	
Attività per imposte sul reddito non correnti	(11)	989.793		1.667.609	
Altre attività non correnti finanziarie	(20)			-	
Altre attività non correnti non finanziarie	(12)	10.752.924	243.516	7.665.109	135.718
		<b>987.862.588</b>	<b>243.516</b>	<b>1.012.047.416</b>	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>1.069.850.205</b>	<b>20.502.158</b>	<b>1.133.778.333</b>	<b>7.488.986</b>
<b>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Passività correnti</b>					
Passività finanziarie a breve termine	(18)	107.045.162	94.392.456	147.846.079	138.642.583
Debiti commerciali e altri debiti	(19)	59.483.800	5.283.322	88.619.242	46.018.536
Passività per imposte sul reddito correnti	(11)	-		-	-
Altre passività correnti finanziarie	(20)	780.391		-	-
Altre passività correnti non finanziarie	(21)	-		703.303	276
		<b>167.309.353</b>	<b>99.675.778</b>	<b>237.168.624</b>	
<b>Passività non correnti</b>					
Passività finanziarie a lungo termine	(18)	353.407.676	281.192.743	348.474.121	279.377.006
Fondi per rischi e oneri	(22)	6.508.518		4.676.194	-
Fondi per benefici ai dipendenti	(23)	7.513.967		5.866.013	37.266
Passività per imposte sul reddito non correnti	(11)			-	-

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

Codice fiscale: 07183620488

64

Passività per imposte differite	(24)	11.708.956		8.857.704	-
Altre passività non correnti finanziarie	(20)			-	-
Altre passività non correnti non finanziarie	(21)	99.849.914		95.762.015	-
		<b>478.989.032</b>	<b>281.192.743</b>	<b>463.636.048</b>	<b>279.414.271</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>646.298.385</b>	<b>380.868.521</b>	<b>700.804.671</b>	<b>279.414.271</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	(25)				
Capitale sociale		146.214.387		146.214.387	-
Riserve		227.286.439		227.892.881	
Utili (perdite) a nuovo		9.499.281		21.670.781	
Utile (perdita) dell'esercizio		40.551.713		37.195.613	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>423.551.820</b>	<b>-</b>	<b>432.973.662</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.069.850.205</b>	<b>380.868.521</b>	<b>1.133.778.333</b>	<b>279.414.271</b>

(in €)	Note	2021		2022	
		Totale	di cui verso parti correlate	Totale	di cui verso parti correlate
<b>RICAVI</b>	(27)				
Ricavi		199.205.260	88.551.831	190.104.103	(21.259.550)
Altri ricavi e proventi		12.415.490		12.104.503	3.916.511
		<b>211.620.750</b>		<b>202.208.606</b>	
<b>COSTI OPERATIVI</b>	(28)				
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(10.011.463)	(613.942)	(9.064.104)	(544.122)
Costi per servizi		(54.854.519)	(23.556.466)	(51.101.830)	(11.657.861)
Costi per godimento beni		(10.258.358)		(8.957.215)	(169.845)
Costo lavoro		(25.083.254)		(24.932.536)	
Accantonamenti/rilasci fondi rischi e oneri		(73.217)		(238.042)	
Accantonamenti/rilasci al fondo svalutazione crediti				350.000	
Altri oneri		(2.789.892)		(2.007.557)	(27.505.820)
		<b>(103.070.703)</b>		<b>(95.951.284)</b>	
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	(29)	<b>(49.253.415)</b>		<b>(50.956.552)</b>	
<b>UTILE OPERATIVO</b>		<b>59.296.632</b>		<b>55.300.770</b>	
<b>PROVENTI (ONERI) FINANZIARI</b>	(30)				
Oneri finanziari		(5.566.714)	(4.513.655)	(6.101.320)	(5.200.728)
Proventi finanziari		84.229	17.757	83.505	
Strumenti finanziari derivati				-	
		<b>(5.482.485)</b>		<b>(6.017.815)</b>	
<b>PROVENTI (ONERI) SU PARTECIPAZIONI</b>	(31)				
Effetto valutazione con il metodo del patrimonio netto		-	-	-	-
Dividendi		1.061.611	1.061.611	1.210.485	1.210.485

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

**IMMOGAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Codice fiscale: 07183620488

65

Altri proventi (oneri) su partecipazioni	-	-
	<b>1.061.611</b>	<b>1.210.485</b>
<b>Utile prima delle imposte</b>	<b>54.875.758</b>	<b>50.493.440</b>
Imposte sul reddito	(32) (14.324.046)	13.297.827
<b>Utile (perdita) netto dell'esercizio</b>	<b>40.551.713</b>	<b>37.195.613</b>

Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Toscana Energia S.p.A. al 31 dicembre 2022, nonché del risultato economico conseguito nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del Bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile presso la sede della Società.