



Relazione Semestrale Consolidata

Al 30 Giugno 2023





Sede Legale: Via della Moscova, 18 – 20121 Milano
C.F. 01562570810 | P.I. 04004130821 | R.E.A. MI - 2110369
Website: www.omerspa.com

INDICE

Relazione sulla gestione	3
Condizioni operative e sviluppo dell'attività	3
Composizione degli organi sociali della società	4
Andamento della gestione	5
Sintesi dei principali valori di bilancio	7
Investimenti.....	13
Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e controllate dalla controllante.....	14
Attività di ricerca e sviluppo	14
Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti	14
Informazioni relative ai rischi e alle incertezze	15
Altre informazioni	16
Evoluzione prevedibile della gestione	17
Prospetti contabili consolidati	19
Nota integrativa	25
Attività svolte.....	26
Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio	26
Criteri di formazione.....	26
Principi di redazione	26
Casi eccezionali ex. art. 2423, quinto comma, del Codice Civile	26
Cambiamenti di principi contabili	27
Criteri di valutazione applicati	27
Commento alle principali voci della situazione patrimoniale e finanziaria	30
Commento alle principali voci del conto economico.	43
Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci	46
Informazioni sulle operazioni con parti correlate	46
Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale	46
Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art.2427-bis c.c.	46
Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del periodo	46



Sede in via DELLA MOSCOVA N. 18 - 20121 MILANO (MI)
Capitale sociale euro 5.750.000,00 I.V.
Reg. Imp. (MI) 01562570810 - Rea (MI) 2110369

Bilancio consolidato semestrale al 30/06/2023

Relazione sulla gestione

Signori Azionisti,

la situazione consolidata del Gruppo al 30/06/2023 riporta un risultato positivo pari a 3.677 migliaia di euro.

CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'

Il Gruppo Omer si compone della società capogruppo Omer SpA, avente sede legale a Milano e sede operativa in Carini, e della società controllata di diritto americano Omer North America Corp. con sede a Detroit, la cui partecipazione è stata acquisita in data 31 maggio 2021 a seguito della vendita da parte della Holding del Gruppo, Halfa srl.

Come ben sapete, il Gruppo progetta e realizza *interios*, sistemi e strutture metalliche e parti strutturali di vagoni ferroviari.

Sono elementi caratterizzanti l'esercizio del 1° semestre 2023 della vostra società:

- il proseguimento degli investimenti, come migliorie su beni di terzi, atti a completare il cd. Plant B della sede di Carini, entrato in esercizio nel corso del primo semestre 2020;
- il continuo impegno nelle attività di ricerca e sviluppo di nuove soluzioni tecniche, mediante l'applicazione di nuove tecnologie e materiali.

Inoltre, si segnalano di seguito i principali fatti di rilievo intervenuti nei primi sei mesi dell'esercizio:

- In data 10 gennaio 2023 la Società ha comunicato la sottoscrizione, con il gruppo Alstom, di un contratto avente ad oggetto la fornitura di diversi componenti di interiors per il progetto "Linea B – Réseau Express Régional" a Parigi;

- In data 12 gennaio 2023 la Società ha comunicato la sottoscrizione, con il gruppo Knorr-Bremse, di un contratto avente ad oggetto la fornitura moduli toilet, riguardante un più ampio progetto di costruzione di treni gestito dal gruppo Alstom, relativo al collegamento ferroviario delle principali città e aree turistiche della penisola dello Yucatan in Messico, denominato *The Mayan train project*.

COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI DELLA SOCIETA'

Consiglio di Amministrazione:

- Giuseppe Russello, Presidente del Consiglio di Amministrazione e Amministratore Delegato;
- Vincenza Russello, Vice Presidente
- Salvatore Giosuè, Consigliere con deleghe;
- Roberto Polizzi, Consigliere;
- Angelo Costa, Consigliere Indipendente

Collegio Sindacale:

- Fabrizio Escheri, Presidente del Collegio Sindacale
- Antonina Parrotta, Sindaco effettivo;
- Marco Sposito, Sindaco effettivo.

Il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale termineranno il proprio mandato con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023.

La revisione legale è affidata alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A., il cui incarico terminerà con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2024.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Andamento economico generale

Il primo semestre del 2023 ha visto l'Europa affrontare una serie di sfide ed opportunità.

Mentre il continente si è gradualmente ripreso dalla pandemia di COVID-19, che ha colpito duramente l'economia europea, ci sono stati sviluppi significativi in vari settori che hanno contribuito a plasmare il quadro economico complessivo.

Nel corso del semestre, l'Europa ha continuato a registrare una crescita economica moderata ma stabile. La ripresa economica dall'impatto della pandemia di COVID-19 ha mostrato segni di consolidamento, con un aumento del PIL in molti paesi europei. Tuttavia, questa crescita è stata eterogenea, con alcune nazioni che hanno sperimentato una ripresa più rapida rispetto ad altre.

Tale crescita è stata, tuttavia, accompagnata da un importante incremento dell'inflazione. Infatti, dopo un periodo di bassa inflazione e deflazione negli anni precedenti, l'Europa ha sperimentato un aumento dei prezzi dei beni e dei servizi. Questo incremento dell'inflazione è stato influenzato da vari fattori, tra cui la ripresa economica post-pandemica, l'aumento dei costi energetici e delle materie prime, nonché le sfide nella catena di approvvigionamento globale. L'inflazione ha raggiunto livelli superiori alle previsioni, creando preoccupazioni per la stabilità dei prezzi.

Di conseguenza, la Banca Centrale Europea (BCE) ha affrontato il compito di gestire questa situazione. Nel tentativo di contenere l'inflazione, la BCE ha iniziato ad aumentare gradualmente i tassi di interesse nel corso del semestre. L'obiettivo principale era quello di frenare la spesa eccessiva e di mantenere sotto controllo l'aumento dei prezzi. Tuttavia, questa mossa ha suscitato anche preoccupazioni sul possibile impatto sulle attività economiche e sui mercati finanziari.

Gli investitori e gli operatori del mercato hanno seguito da vicino le decisioni della BCE sui tassi di interesse e hanno cercato di adattarsi a un ambiente finanziario in evoluzione. L'obiettivo della BCE era di bilanciare la gestione dell'inflazione con la sostenibilità della crescita economica. La sfida consisteva nel trovare il giusto equilibrio tra queste due priorità per garantire la stabilità economica nel continente europeo nel primo semestre del 2023.

Su tale andamento hanno anche impattato le dinamiche commerciali internazionali. Gli sviluppi nelle relazioni commerciali con partner globali, come gli Stati Uniti e la Cina, hanno avuto un impatto diretto sulle esportazioni e sulle importazioni europee. La diplomazia economica è diventata una parte essenziale della strategia europea.

Passando al mercato del lavoro, quest'ultimo ha visto miglioramenti significativi, con una diminuzione dei tassi di disoccupazione in molte regioni. Tuttavia, la qualità dell'occupazione rimane un problema, con un aumento dei lavori precari e una disuguaglianza salariale che continua a destare preoccupazione.

In termini di tecnologia e innovazione, il settore tecnologico europeo ha continuato a crescere, con investimenti significativi in intelligenza artificiale, blockchain, e altre tecnologie emergenti. L'innovazione tecnologica rimane al centro della strategia economica europea per mantenere la competitività globale.

In sintesi, il primo semestre del 2023 ha rappresentato una fase di transizione per l'economia europea. Mentre l'Europa ha continuato a riprendersi dalla pandemia, si è confrontata con una serie di sfide e opportunità che hanno plasmato il suo andamento economico. La capacità dei leader europei di gestire queste sfide e promuovere una crescita sostenibile sarà cruciale per il futuro dell'Europa in un contesto economico globale in continua evoluzione.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Comportamento della concorrenza

Il mercato dei mezzi di trasporto passeggeri su rotaia risulta essere, in questo momento storico, tra i più ferventi.

La quasi totalità dei piani europei di ripresa e resilienza prevede investimenti in nuove tratte ferroviarie e nuovi treni. Il treno è infatti considerato uno dei mezzi più economici ed ecologici con cui assicurare la pendolarità europea.

Tuttavia, i fenomeni che hanno portato ad un aumento dei prezzi alla produzione in Italia ed in Europa (la pandemia da Covid-19 prima, ed il conflitto Russo-Ucraino oggi) hanno determinato un deterioramento delle performance economiche delle aziende del settore, con il risultato che molte aziende del comparto stanno segnalando difficoltà economiche.

In tale contesto OMER mira a raggiungere i seguenti traguardi:

- L'espansione sui mercati internazionali, sia direttamente per il mercato Europeo che per i mercati Nord Americani, soprattutto grazie all'acquisizione di nuovi contratti da parte dei principali costruttori mondiali;
- L'incremento della capacità produttiva, mediante il completamento degli investimenti sul cd. *Plant B*;
- Il continuo sviluppo dell'attività di *System integration* con il prodotto *toilet* e lo sviluppo e l'integrazione del *lighting*;
- il continuo investimento in ambito *engineering & codesign* con i principali clienti;
- l'attività di R&D sui processi produttivi.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

In tale contesto OMER si colloca come società leader a livello internazionale, con un consolidato primato a livello europeo, sia dal punto di vista di potenziale capacità produttiva che in termini di innovazione di processo e lay-out produttivo.

Si conferma l'obiettivo di portare a completamento i programmi produttivi in corso, consolidare le proprie capacità commerciali mediante l'acquisizione di nuovi clienti e progetti, da realizzare, anche grazie all'incrementata capacità produttiva, avendo sempre l'obiettivo di mantenere i propri elevati livelli qualitativi.

SINTESI DEI PRINCIPALI VALORI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato semestrale al 30 giugno 2023 del Gruppo OMER viene di seguito rappresentato e confrontato con i relativi valori riferiti al primo semestre 2022 ed ai dati al 31 dicembre 2022 per ciò che attiene ai flussi patrimoniali.

Di seguito i principali valori ed indici societari:

Descrizione	Udm	30.06.2023	30.06.2022
<i>Dati economici</i>			
Valore della produzione	<i>euro/000</i>	32.960	31.227
EBITDA	<i>euro/000</i>	7.164	6.542
<i>EBITDA Margin</i>	<i>%</i>	22%	21%
EBIT	<i>euro/000</i>	5.768	5.528
<i>EBIT Margin</i>	<i>%</i>	18%	18%
Utile d'esercizio	<i>euro/000</i>	3.677	3.942

Descrizione	Udm	30.06.2023	31.12.2022
<i>Dati patrimoniali e finanziari</i>			
Immobilizzazioni	<i>euro/000</i>	15.193	14.464
Capitale Circolante	<i>euro/000</i>	18.532	24.528
Patrimonio netto	<i>euro/000</i>	50.633	48.581
Posizione Finanziaria Netta (Cassa)	<i>euro/000</i>	16.908	9.589

Principali dati economici

Conto Economico Consolidato Riclassificato

Valori in migliaia di euro	30.06.2023	30.06.2022
Ricavi delle vendite	32.113	30.114
Altri Proventi	847	1.113
Totale Ricavi	32.960	31.227
Costi della produzione	(11.555)	(11.845)
Costo del lavoro	(8.319)	(7.322)
Costi per servizi e vari	(5.921)	(5.518)
Totale Costi	(25.796)	(24.685)
EBITDA	7.164	6.542
<i>Ebitda %</i>	22%	21%
Ammortamenti e svalutazioni	(1.396)	(1.014)
EBIT	5.768	5.528
<i>Ebit %</i>	18%	18%
Oneri e proventi finanziari	(444)	74
EBT	5.324	5.601
Imposte d'esercizio	(1.648)	(1.659)
Utile d'esercizio	3.677	3.942

Il primo semestre 2023 registra un Totale Ricavi Consolidato pari a 32.960 migliaia di euro, in aumento di 1.733 migliaia di euro (+6% circa) rispetto al dato 2022 (31.227 migliaia di euro).

Tale valore, oltre al fatturato collegato ai prodotti venduti e la variazione del valore dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti, include quota parte delle revisioni prezzo riconosciute dai principali clienti a fronte delle relative clausole contrattuali, che compensano in parte l'incremento dei costi dei principali fattori produttivi registrati nel corso del semestre.

Nel corso del semestre, il Gruppo è stato impegnato nella prosecuzione dei contratti acquisiti negli scorsi anni, principalmente per i clienti del gruppo Hitachi e del gruppo Alstom.

L'EBITDA, pari a ca. 7.164 migliaia di euro ha un'incidenza pari al 22% dei ricavi. Tale valore, in incremento per 622 migliaia di euro rispetto al dato 2022 (6.542 migliaia di euro), risulta in linea con l'andamento dell'azienda rilevato negli ultimi 18 mesi, come conseguenza delle attuali dinamiche inflazionistiche derivanti, in prima battuta, dagli effetti della parte conclusiva della crisi pandemica da Covid-19 e, in ultimo, dalle conseguenze del conflitto Russo-Ucraino attualmente in atto.

La voce ammortamenti e svalutazioni è pari a ca. 1.396 migliaia di euro, in incremento di 382 migliaia di euro rispetto al dato 2022 (1.014 migliaia di euro) a fronte dell'incremento delle immobilizzazioni registrate nel corso dell'ultimo triennio.

L'EBIT, pari a ca. 5.768 migliaia di euro, ha un'incidenza pari al 18% dei ricavi e registra un incremento pari a 240 migliaia di euro rispetto al dato 2022 (5.528 migliaia di euro).

Gli oneri finanziari sono risultati negativi per ca. 444 migliaia di euro. Rispetto al dato 2022 si registra un sensibile incremento dei costi (518 migliaia di euro) in conseguenza dell'incremento degli interessi passivi derivanti dai contratti di factoring in essere con alcuni clienti.

Le imposte, pari a 1.648 euro migliaia, sono state stimate in conformità ai principi contabili applicati dalle singole Società del Gruppo.

Il risultato d'esercizio è pari a 3.677 migliaia di euro, con una riduzione pari a 265 migliaia di euro rispetto al dato 2022 (3.942 migliaia di euro).

Stato Patrimoniale Consolidato Riclassificato

Valori in migliaia di euro	30.06.2023	31.12.2022
Immobilizzazioni Immateriali	7.537	7.843
Immobilizzazioni Materiali	7.545	6.498
Immobilizzazioni Finanziarie	111	123
Totale Immobilizzazioni	15.193	14.464
Magazzino merci e prodotti finiti	15.438	17.979
Crediti verso clienti	16.087	15.524
Crediti per operazioni di Factoring	2.641	2.506
Altre attività	2.663	2.784
Debiti commerciali	(10.898)	(8.807)
Altre passività	(6.997)	(5.084)
Fondo TFR	(325)	(325)
Fondi per rischi e oneri	(76)	(49)
Totale Capitale Circolante	18.532	24.528
Capitale Sociale	5.750	5.750
Riserve del PN	41.207	34.492
Utile d'esercizio (ante imposte)	3.677	8.339
Totale Patrimonio netto	50.633	48.581
Altri Debiti finanziari a M/L	(306)	(362)
Altri Debiti finanziari a breve	(287)	(292)
Debiti verso banche a lungo	(1.666)	(2.257)
Debiti verso banche a breve	(1.179)	(1.277)
Cassa ed equivalente	20.346	13.778
Posizione Finanziaria Netta	16.908	9.589

Di seguito una breve descrizione delle principali poste patrimoniali:

- Immobilizzazioni Immateriali: pari a 7.537 migliaia di euro, segnano una riduzione pari a ca. 306 migliaia di euro rispetto al bilancio 2022, correlato principalmente all'effetto degli ammortamenti. In tale voce sono ricompresi i valori delle opere di miglioria apportate sul cd. Plant B, oggetto di scissione immobiliare a favore della Betha Srl nel corso del 2021, non trasferite in sede di scorporo;
- Immobilizzazioni Materiali: pari a 7.545 sono relative a immobili, impianti e macchinari, nonché gli effetti dell'iscrizione dei leasing attivi per la Capogruppo secondo quanto previsto dall'OIC 17 par.105; rispetto al valore 2022 registrano un incremento pari a 1.047 migliaia di euro conseguente alla normale dinamica di investimento in nuovi impianti e ammortamento dei cespiti;
- Magazzino merci e prodotti finiti: pari a 15.438 migliaia di euro, registra una riduzione pari a 2.541 migliaia di euro in conseguenza della riduzione delle giacenze medie del magazzino materie prime e semilavorati. Oltre alle materie prime, tale saldo include il valore dei prodotti finiti presenti presso i depositi di prossimità del cliente Alstom e dei prodotti in corso di lavorazione alla data di bilancio. Sia il valore dei prodotti finiti che dei prodotti in corso di lavorazione è esposto al costo di produzione;
- Crediti verso clienti: pari a 16.087 migliaia di euro, include i crediti verso i clienti nazionali ed esteri. Tale valore risulta sostanzialmente in linea con il dato di bilancio 2022.
- Crediti per operazioni di factoring: pari a 2.641 migliaia di euro, espone il saldo della posizione relativa all'operazione di factoring pro soluto con maturity intrattenuta con Unicredit e inerente all'intero ammontare dei crediti detenuti nei confronti di Hitachi Rail Italy. Tale valore risulta sostanzialmente in linea con il dato di bilancio 2022;
- Debiti commerciali: pari a 10.898 migliaia di euro, comprende il saldo di quanto dovuto ai fornitori dal Gruppo; registra un incremento rispetto al dato 2022 di 2.091 migliaia di euro in conseguenza di minor volume di pagamenti nel periodo di riferimento.
- Altre Passività: pari a 6.997 migliaia di euro, include principalmente i debiti di natura tributaria ed i ratei e risconti passivi. Rispetto al dato 2022, il valore 2022 sconta un incremento pari a 1.913 migliaia di euro, principalmente per l'effetto dell'incremento degli oneri tributari relativi al bilancio 2022 non ancora versati.

Rendiconto Finanziario Consolidato

Valori in migliaia di euro	30/06/2023	30/06/2022
Utile/Perdita d'esercizio	3.677	3.942
Imposte sul reddito d'esercizio	1.648	1.659
Ammortamenti	1.396	1.014
Interessi e altre variazioni non monetarie	358	740
Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	7.078	7.356
Variazioni del capitale circolante	4.809	(7.839)
Imposte sul reddito pagate	(485)	(705)
Altre variazioni	(374)	(63)
Flusso finanziario da attività operativa	11.027	(1.252)
Flusso finanziario netto da attività investimento	(2.207)	(1.651)
Variazione attività di finanziamento breve e m/l termine	(689)	(1.217)
Pagamento di dividendi	(1.432)	-
Riacquisto azioni proprie	(131)	-
Flusso finanziario da attività di finanziamento	(2.252)	(1.217)
Totale flussi finanziari	6.568	(4.119)
Disponibilità iniziali	13.778	25.315
Disponibilità finali	20.346	21.196

Il Rendiconto Finanziario Consolidato evidenzia una generazione di cassa di periodo pari a ca. 6.568 migliaia di euro.

Il Flusso finanziario da attività operativa ha generato flussi finanziari positivi per 11.027 migliaia di euro, grazie all'utile di periodo sommato ad una attenta gestione del capitale circolante.

L'Attività di Investimento ha assorbito 2.207 migliaia di euro di liquidità, con un incremento rispetto al dato 2022 (pari a 1.651 migliaia di euro).

L'Attività di Finanziamento ha anch'essa assorbito cassa per un valore pari a 2.252 migliaia di euro a seguito del rimborso delle rate di finanziamenti a medio lungo termine in essere, cui si somma la distribuzione del dividendo, deliberato in sede di approvazione del bilancio 2022. Tale valore segna un incremento rispetto al dato 2022 (1.217 migliaia di euro).

Posizione Finanziaria Netta Consolidata

Valori in migliaia di euro	30.06.2023	31.12.2022
Depositi bancari	20.339	13.771
Denaro e altri valori in cassa	7	7
Disponibilità liquide	20.346	13.778
Debiti verso banche a breve	(1.179)	(1.277)
Debiti verso altri finanziatori a breve	(287)	(292)
Debiti finanziari a breve termine	(1.466)	(1.570)
Posizione finanziaria netta a breve termine	18.880	12.208
Debiti verso banche a lungo	(1.666)	(2.257)
Debiti verso altri finanziatori a lungo	(306)	(362)
Posizione finanziaria netta	16.908	9.589

La Posizione Finanziaria Netta della Società al 30.06.2023 è positiva e pari a ca. 16.908 migliaia di euro, con un incremento pari a 7.319 migliaia di euro rispetto al saldo di bilancio 2022.

Le disponibilità liquide sui depositi bancari aumentano di 6.568 migliaia di euro rispetto al valore precedente, attestandosi a ca. 20.339 migliaia di euro.

I Debiti verso banche a breve comprendono le quote entro i 12 mesi dei finanziamenti bancari in essere. La riduzione pari a 98 migliaia di euro rispetto al saldo 2022 è la normale conseguenza del rimborso dei finanziamenti stessi.

Anche i Debiti verso banche a lungo registrano un decremento, pari a 591 migliaia di euro, per effetto della riclassifica dei debiti entro i 12 mesi nella quota dei Debiti bancari a breve termine.

Informazioni attinenti ad ambiente, personale e qualità

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

L'organico aziendale al 30.06.2023 presentava i seguenti valori:

	UdM	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Forza media	Unità	263	253	256
Forza fine periodo	Unità	278	250	257

Tali valori non ricomprendono né il personale in tirocinio formativo, né il personale somministrato.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati eventi che abbiano causato all'Azienda problematiche di natura ambientale. Si ricorda inoltre che non sono in corso azioni legali connesse a reati o danni ambientali.

Certificazioni

La Società risulta essere in possesso delle seguenti certificazioni di qualità:

- IRIS Rev.03 – ISO/TS 22163:2017
- ISO 9001:2015: Quality Management System
- ISO 14001:2015: Environmental management system
- ISO 3834-2:2006: Quality Requirements for the fusion Welding of metallic materials
- EN 15085:2007 Part 2 – Level CL1: Welding of railway vehicles and components
- DIN 6701: Adhesive bonding on rail vehicles and parts of rail vehicles

Investimenti

Nel corso del 1° semestre 2023 l'Azienda ha proseguito gli investimenti sul cd. Plant B3 di Carini, aventi come obiettivo quello di rendere lo stabilimento completo, indipendente e pienamente funzionale agli obiettivi aziendali ed al carico di lavoro del Gruppo.

Inoltre, l'azienda ha avviato un programma di investimenti in impianti e macchinari di ultima generazione, rivolti all'industria 4.0, al fine di ulteriore migliorare le performance industriali del Gruppo.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSORELLE

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle (valori in migliaia di euro):

Società	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Betha Srl (*)	138	-	-	-	214
Omer Immobiliare Srl (*)	141	-	-	-	218
Omer Tech Srl (*)	1	-	-	-	26
Totale	280	-	-	-	459

(*) Società sottoposta al controllo della Controllante

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Nell'esercizio 2021 si sono concluse le attività inerenti al progetto di ricerca e sviluppo, avviato nel 2017 e realizzato in collaborazione con il Politecnico di Bari, nell'ambito della misura agevolativa denominata HORIZON 2020 – PON I&C 2014-2020.

AZIONI PROPRIE E AZIONI/QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI

La società controllante, a seguito della delibera consiliare datata 11 aprile 2022 e della delibera assembleare datata 29 aprile 2022, ha avviato nel corso del mese di agosto 2022 un piano di riacquisto azioni proprie, cd. *Buy Back*.

L'operatività sul mercato di piano è gestita da Intermonte SIM S.p.a., che opera nel rispetto dei seguenti limiti:

- 700.000 azioni ordinarie massime acquistabili;
- periodo di esecuzione: dal 23/08/2022 (compreso) al 30/06/2023 (compreso).
- Controvalore massimo pari a euro 2.000.000,00 (due milioni di euro).

In conformità a quanto previsto dal Regolamento Delegato UE n. 1052/2016, il numero di azioni acquistate giornalmente non può essere superiore al 25% del volume medio giornaliero negoziato, calcolato sulla base del volume medio giornaliero degli scambi nei 20 giorni di negoziazione precedenti ogni data di acquisto fatti salvi i casi eccezionali previsti dalle disposizioni normative o regolamentari o comunque dalle prassi ammesse CONSOB.

L'operatività sul mercato è stata gestita da Intermonte SIM S.p.a., il mandato è terminato in data 30.06.2023. Alla data del presente documento, la Società controllante ha acquisito un numero complessivo di azioni ordinarie pari a 112.892, pari allo 0,3927% del Capitale Sociale.

INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 3 AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile si precisa che la Società fa ricorso alle seguenti operazioni finanziarie derivate:

1. *Interest Rate Swap* (IRS) sottoscritto con Unicredit ed inerente alla copertura del rischio tasso di interesse relativo ad un finanziamento bancario, stipulato nel corso 2020, per un valore nominale pari a 2.500 migliaia di euro. Il fair value positivo al 30.06.2023 è pari a 111 migliaia di euro.

Con tale operazione, la Società ha *normalizzato* i futuri impegni finanziari collegati ai relativi piani di ammortamento delle due operazioni di finanziamento, garantendosi, in ipotesi di rialzo dei tassi, un interesse fisso ed una rata costante.

Sono di seguito esposte una serie di informazioni qualitative volte a fornire indicazioni in merito alla dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'Azienda.

Rischio di mercato

Il Gruppo opera in un mercato globale di riferimento, che è esposto ai rischi derivanti dai cambiamenti del quadro macroeconomico e geopolitico e che presenta anche opportunità nei Paesi emergenti ed a più alto rischio di sviluppo.

Inoltre, il mercato è caratterizzato da un incremento di volatilità nell'acquisizione degli ordini anche dovuta all'ampliamento delle dimensioni e dello scopo dei lavori dei progetti e, in particolare, nel business di riferimento anche da una crescente e decisa tendenza alla standardizzazione dei prodotti e delle soluzioni tecnologiche.

Ne deriva un aumento della competizione con la tendenza alla riduzione dei prezzi ed al consolidamento del mercato, pur in presenza di una crescita dei prezzi dovuta agli eventi macro-politici contingenti.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano un'ottima qualità creditizia e sono prevalentemente rappresentate da crediti verso società multinazionali.

Rischio di liquidità

Si segnala che la società possiede linee di credito, affidamenti bancari e fidi nei confronti dei propri fornitori congrui ed ampiamente adeguati a soddisfare le necessità di liquidità della gestione corrente.

ALTRE INFORMAZIONI

Andamento del titolo azionario

Come è noto, il Gruppo ha completato ad Agosto 2021 il processo di quotazione presso il mercato Euronext Growth Miano, con un prezzo di collocamento pari a 3,40 euro per azione.

Nel corso del primo semestre 2023 il valore azionario ha registrato un andamento leggermente positivo, conseguente alla lenta ripresa dell'economia, in parte già anticipata dai mercati finanziari.

Il valore di chiusura del 30 giugno 2023 è stato pari 2,90 euro per azione, con una variazione pari a + 5,5% rispetto al valore del 2 gennaio 2023 (2,75 euro per azione).

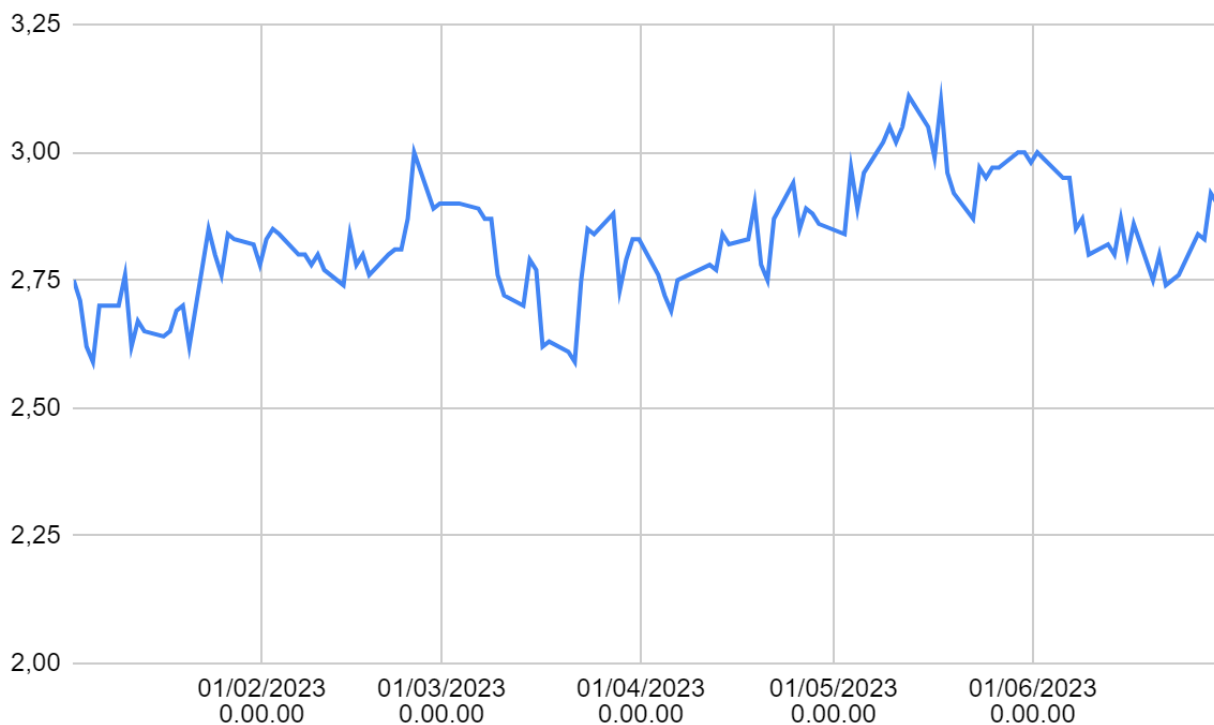


Figura 1 - Andamento Titolo azionario 2023

Gli scambi sono stati caratterizzati da volumi abbastanza bassi, caratteristici del mercato Euronext Growth Milano, con una media giornaliera pari a circa 11.300 azioni.

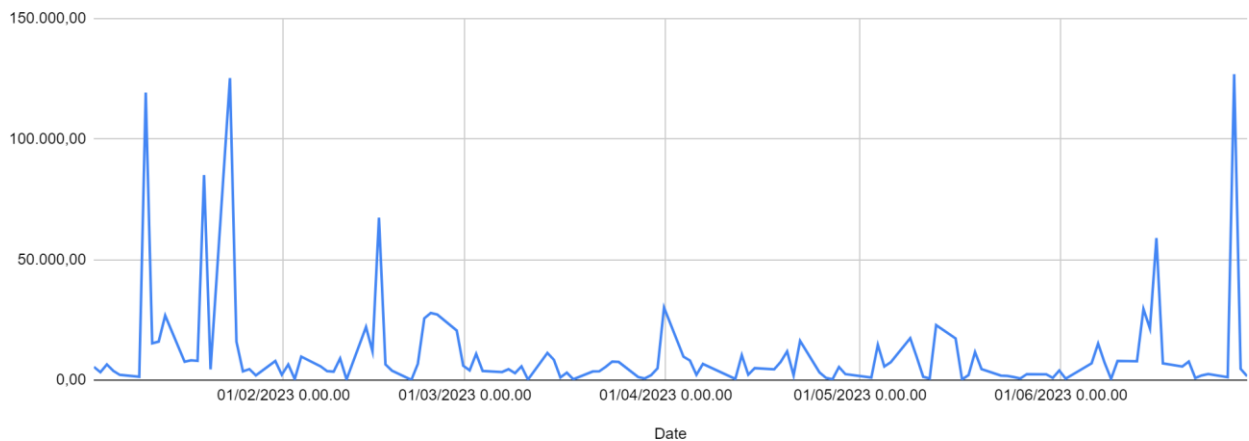


Figura 2 – Volume azioni scambiate sul titolo OMER.MI 2023

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il quadro macro-economico europeo, influenzato dal protrarsi del conflitto Russo-Ucraino, sta mostrando una sostanziale debolezza in termini di crescita economica, dovuta anche ai livelli inflattivi registrati negli ultimi mesi, cosa che ha spinto la Banca Centrale Europea a diversi rialzi del tasso di sconto, con evidenti impatti sia sulle famiglie che sulle imprese.

Si ritiene opportuno, pertanto, dare una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società (anche in considerazione dei primi dati riferiti al periodo di imposta successivo a quello oggetto di approvazione).

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria, la Società è pienamente in grado di sostenere i suoi fabbisogni, sia di natura corrente che necessaria al completamento degli investimenti in corso;
- per quanto attiene alla gestione economica, si ritiene che l'azienda sarà in grado di confermare l'ottimo andamento registrato nel corso del semestre;
- in ultimo, in merito alla gestione patrimoniale, la Società si adopererà al fine di contenere i fabbisogni di capitale circolante, necessario a sostenere il processo produttivo, mediante l'ottimizzazione degli acquisti e delle scorte ed un'attenta gestione dei crediti verso clienti. A tal riguardo, sulla base delle attuali previsioni e dei risultati già raggiunti nel corso del periodo, si ritiene dunque che la società sia dotata di adeguate risorse finanziarie e patrimoniali per continuare ad operare come entità in funzionamento nel prossimo esercizio.

Per quanto sopra descritto, il secondo semestre 2023 vedrà il Gruppo proseguire nella realizzazione dei progetti già da tempo avviati nonché nello sviluppo dei progetti di recente acquisizione.

Il portafogli ordini (backlog) alla data del 30 giugno 2023 presentava un valore a ca. 133 milioni di euro, in incremento rispetto al dato di bilancio 2022, pari a 116 milioni di euro. Tale valore è in grado di garantire una visibilità pari ad almeno 2 anni di attività.

Dal punto di vista degli investimenti, contabilizzati nella voce “Migliorie su beni di terzi” dell'Attivo Patrimoniale, la Capogruppo OMER SpA sarà impegnata nel completamento del cd. plant B, ed in particolare nel completamento del cd. plant B3, che verrà dotato di un nuovo impianto di verniciatura a liquido che lo renderà pienamente operativo nella realizzazione dei progetti in corso.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Carini (PA), 25 settembre 2023

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Giuseppe Russello

OMER SpA

Sede in via DELLA MOSCOVA N. 18 - 20121 MILANO (MI)
Capitale sociale euro 5.750.000,00 I.V.
Reg. Imp. (MI) 01562570810 - Rea (MI) 2110369

Bilancio consolidato semestrale al 30/06/2023

Prospetti contabili consolidati

Stato patrimoniale	30/06/2023	31/12/2022
Attività	72.368.106	67.035.245
B Immobilizzazioni	15.193.320	14.464.258
B I Immobilizzazioni Immateriali	7.537.353	7.842.663
<i>B I 1) Costi di impianto e di ampliamento</i>	512.171	596.057
<i>B I 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	341.940	429.585
<i>B I 5) Immobilizzazioni in corso</i>	1.070.345	1.018.203
<i>B I 7) Altre</i>	5.612.897	5.798.818
B II Immobilizzazioni Materiali	7.544.631	6.498.419
<i>B II 1) Terreni e Fabbricati</i>	130.000	130.000
<i>B II 2) Impianti e Macchinario</i>	5.042.755	3.000.702
<i>B II 3) Attrezzature Industriali e commerciali</i>	1.026.116	1.097.897
<i>B II 4) Altri Beni</i>	298.421	258.938
<i>B II 5) immobilizzazioni in corso e acconti</i>	1.047.339	2.010.882
B III Immobilizzazioni Finanziarie	111.336	123.177
<i>B III 4) Strumenti finanziari derivati attivi</i>	111.336	123.177
C Attivo circolante	56.936.605	52.364.963
C I Rimanenze	15.438.000	17.978.719
<i>C I 1) Materie Prime, Sussidiarie e di consumo</i>	8.421.314	8.643.144
<i>C I 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</i>	5.216.620	6.189.701
<i>C I 4) Prodotti finiti e merci</i>	1.800.066	3.145.874
C II Crediti	21.152.609	20.608.460
<i>C II 1) Crediti Verso Clienti - Entro l'esercizio successivo</i>	16.030.306	15.467.677
<i>C II 1) Crediti Verso Clienti - Oltre l'esercizio successivo</i>	56.346	56.346
Totale Crediti Verso Clienti	16.086.652	15.524.023
<i>C II 5) Crediti Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllate - Entro l'esercizio successivo</i>	6.985	4.107
<i>C II 5) Crediti Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllate - Oltre l'esercizio successivo</i>	272.700	272.700
Totale Crediti verso imprese sottoposto al controllo della controllante	279.685	276.807
<i>C II 5-bis) Crediti Tributari - Entro l'esercizio successivo</i>	404.817	547.291
<i>C II 5-bis) Crediti Tributari - Oltre l'esercizio successivo</i>	108.900	434.985
Totale Crediti Tributari	513.717	982.276
<i>C II 5-ter) Imposte anticipate</i>	865.866	627.501
<i>C II 5-quater) Crediti Verso Altri - Entro l'esercizio successivo</i>	2.942.713	2.699.527
<i>C II 5-quater) Crediti Verso Altri - Oltre l'esercizio successivo</i>	463.977	498.327
Totale Crediti Verso Altri	3.406.689	3.197.853
C III Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1	1
<i>C III 4) Altre Partecipazioni</i>	1	1
C IV Disponibilità Liquide	20.345.995	13.777.784
<i>C IV 1) Depositi Bancari e postali</i>	20.338.898	13.771.032
<i>C IV 3) Denaro e valori in cassa</i>	7.097	6.752
D Ratei e Risconti Attivi	238.181	206.024
D 01) Risconti attivi	238.181	206.024

Passività	72.368.106	67.035.245
A Patrimonio netto	50.633.356	48.580.989
A I - Capitale	5.750.000	5.750.000
A II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.000.000	12.000.000
A IV - Riserva Legale	1.150.000	1.150.000
A VI - Altre Riserve, distintamente indicate	27.549.786	20.825.814
<i>Riserva straordinaria</i>	26.950.596	20.205.749
<i>Riserva di consolidamento</i>	517.048	517.048
<i>Riserva da differenze di traduzione</i>	82.142	103.017
A VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	84.615	123.177
A VIII - Utile/Perdita portata a nuovo	726.024	566.097
A IX - Utile d'esercizio	3.676.749	8.338.606
A X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(303.818)	(172.704)
B Fondi rischi e oneri	76.189	49.324
B 2) per imposte, anche differite	28.972	1.222
B 3) Strumenti Finanziari derivati passivi	0	-
B 4) Altri	47.217	48.102
C Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	325.238	325.070
D Debiti	19.234.652	15.697.293
D 4) Debiti Verso Banche - Entro l'esercizio successivo	1.179.023	1.277.412
D 4) Debiti Verso Banche - Oltre l'esercizio successivo	1.666.007	2.256.938
Totale Debiti Verso Banche	2.845.030	3.534.351
D 5) Debiti Verso Altri Finanziatori - Entro l'esercizio successivo	287.470	292.468
D 5) Debiti Verso Altri Finanziatori - Oltre l'esercizio successivo	305.815	361.828
Totale Debiti Verso Altri Finanziatori	593.285	654.296
D 6) Acconti	200.126	126
D 7) Debiti Verso Fornitori - Entro l'esercizio successivo	10.897.879	8.807.214
D 11-bis) Debiti Verso Imprese Sottoposte al controllo delle controllanti	0	16.989
D 12) Debiti Tributarî - Entro l'esercizio successivo	1.832.874	562.040
D 13) Debiti Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale - Entro l'esercizio successivo	810.426	653.935
D 14) Debiti Verso Altri - Entro l'esercizio successivo	1.674.494	1.086.080
D 14) Debiti Verso Altri - Oltre l'esercizio successivo	380.537	382.263
Totale Debiti Verso Altri	2.055.031	1.468.343
E Rateri e Risconti Passivi	2.098.671	2.382.568
E 1) Ratei passivi	6.684	10.154
E 2) Risconti passivi	2.091.987	2.372.414

Conto economico	30/06/2023	30/06/2022
A) Valore della Produzione	32.960.240	31.226.971
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.313.145	29.008.664
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.199.837)	1.105.101
5) Altri Ricavi e Proventi	846.932	1.113.206
5 a) Altri Ricavi e Proventi	798.161	864.056
5 b) Contributi in conto esercizio	48.770	249.150
B) Costi della Produzione	(27.191.981)	(25.699.310)
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(11.456.997)	(15.702.040)
7) per servizi	(4.758.489)	(4.434.977)
8) per godimento beni di terzi	(712.841)	(513.756)
9) per il personale	(8.319.272)	(7.322.416)
a) salari e stipendi	(6.609.809)	(5.917.558)
b) oneri sociali	(1.390.537)	(1.113.080)
c) trattamento di fine rapporto	(294.478)	(290.530)
e) altri costi	(24.448)	(1.249)
10) Ammortamenti e svalutazioni	(1.395.992)	(1.014.442)
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(450.882)	(275.799)
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(945.110)	(738.644)
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(98.228)	3.857.221
12) Accantonamenti per rischi	-	(46.923)
13) Altri accantonamenti	(246.116)	(183.785)
14) Oneri diversi di gestione	(204.047)	(338.192)
Differenza tra valore e costi della produzione A) - B)	5.768.259	5.527.661
C) Proventi e oneri finanziari	(443.800)	73.616
16) Altri proventi finanziari	751	1.246
17) Interessi e altri oneri finanziari	(395.950)	(100.869)
17-bis) Utili e perdite su cambi	(48.601)	173.239
	-	-
Risultato prima delle imposte	5.324.459	5.601.276
E) Imposte sul reddito	(1.647.710)	(1.659.005)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.647.710)	(1.659.005)
a) imposte correnti	(1.893.893)	(1.700.990)
c 1) imposte anticipate	249.472	42.155
c 2) imposte differite	(3.290)	(170)
RISULTATO D'ESERCIZIO	3.676.749	3.942.271

Rendiconto finanziario - Metodo indiretto	30/06/2023	30/06/2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.676.749	3.942.271
Imposte sul reddito	1.647.710	1.659.005
Interessi passivi (interessi attivi)	442.882	99.623
1. Utile dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	5.767.341	5.700.900
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti (rilascio) ai fondi	26.889	523.710
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.395.992	1.014.442
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(112.225)	116.563
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.310.655	1.654.715
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.077.997	7.355.615
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.540.719	(5.101.106)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(562.629)	(6.409.882)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	2.090.665	940.276
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.788)	292.096
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(283.897)	207.597
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.031.030	2.231.804
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.809.100	(7.839.215)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.887.097	(483.600)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(374.457)	(62.849)
(Imposte sul reddito pagate)	(485.280)	(705.089)
Totale altre rettifiche	(859.737)	(767.937)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	11.027.360	(1.251.537)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	(1.901.130)	(67.117)
(Investimenti)	(1.901.130)	(67.117)
Immobilizzazioni immateriali	(305.814)	(1.583.692)
(Investimenti)	(305.814)	(1.583.692)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(2.206.945)	(1.650.809)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	(689.320)	(1.216.678)
Rimborso Finanziamenti	(689.320)	(1.216.678)
Mezzi propri	(1.562.884)	-
(Dividendi pagati)	(1.431.770)	-
Acquisto azioni proprie in portafoglio	(131.113)	-
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(2.252.204)	(1.216.678)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	6.568.212	(4.119.024)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	13.771.032	25.305.778
Danaro e valori in cassa	6.752	9.141
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.777.784	25.314.918
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	20.338.898	21.190.086
Danaro e valori in cassa	7.097	5.809
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.345.995	21.195.895

Carini (PA), 25 settembre 2023

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Giuseppe Russello

OMER SpA

Sede in via DELLA MOSCOVA N. 18 - 20121 MILANO (MI)
Capitale sociale euro 5.750.000,00 I.V.
Reg. Imp. (MI) 01562570810 - Rea (MI) 2110369

Bilancio consolidato semestrale al 30/06/2023

Nota integrativa

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

la presente situazione consolidata semestrale, sottoposta al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di periodo, al netto delle imposte di competenza, pari a euro 3.676.749.

Attività svolte

La vostra società opera nel mercato degli interiors e della componentistica per il settore della pubblica mobilità ferroviaria e ha per oggetto la progettazione e costruzione di componenti metallici, arredi per vagoni ferroviari e mezzi di trasporto pubblico in genere.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso del primo semestre 2023

Per un commento relativo ai fatti di rilievo verificatisi nel corso del primo semestre 2023 si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione della presente situazione al 30/06/2023 tengono conto delle norme introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio consolidato semestrale ed a quanto previsto dal principio contabile italiano OIC 30. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, cc e art. 2423-bis cc)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha effettuato cambiamenti di principi contabili rispetto al precedente esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. La classe si riferisce:

- costi di impianto e di ampliamento, riconducibili ai costi sostenuti per la quotazione presso la Borsa di Milano, con aliquote di ammortamento pari al 20% annuo, in relazione alla quota parte relativa alla sottoscrizione dell'incremento di capitale;
- software applicativi tecnologicamente avanzati, con aliquote di ammortamento pari al 33,33% annuo;
- migliorie su beni di terzi: include le opere presenti sul cd. Plant B, oggetto di scissione immobiliare, con aliquota di ammortamento parametrata sulla durata dei contratti di locazione (7 + 7 anni) sottoscritti con Betha S.r.l, e opere presenti sul cd. Plan A, con aliquota di ammortamento parametrata sulla durata dei contratti di locazione (7 + 7 anni) sottoscritti con Omer Immobiliare S.r.l.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state determinate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti e risultano contenute entro quelle fiscalmente ammesse dalla normativa vigente.

Alla data del 30.06.2023 il gruppo OMER non annovera, tra le sue immobilizzazioni materiali, beni rivalutati sia con riferimento al D.L. 185/08 e sia con riguardo alle recenti norme che hanno riaperto i termini per la rivalutazione delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali ex DL 104/2020.

In ultimo si precisa, altresì, che non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie su alcun bene strumentale.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

In sede di redazione del bilancio semestrale consolidato al 30 giugno 2023 ed in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 17 al par.105, le operazioni di locazione finanziaria sono state rappresentate in bilancio secondo il metodo finanziario, iscrivendo i beni ricevuti in locazione nelle voci delle immobilizzazioni dell'attivo dello stato patrimoniale consolidato a fronte dell'ottenimento di un finanziamento dalla società di leasing e contabilizzando nel conto economico gli ammortamenti sui beni e gli interessi passivi sul finanziamento ottenuto. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti non sono stati applicati in quanto i crediti riportati bilancio hanno tutti scadenza inferiore ai 12 mesi, al netto di partite di modesta entità, in relazione ai quali la società ha optato di non adottare tale criterio in quanto gli effetti sono stati considerati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo

svalutazione crediti.

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

Disponibilità Liquide

I depositi bancari, i depositi postali, gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati), costituendo crediti, sono calcolati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo.

Tale valore, normalmente, coincide col valore normale, mentre nelle situazioni di difficile esigibilità è esposto lo stimato valore netto di realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera, nella società controllata, sono valutate al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio.

Debiti

Sono rilevati a valore nominale tranne che per una singola posizione debitoria avente scadenza superiore ai 12 mesi tenendo conto del fattore temporale.

Nel caso in specie il costo ammortizzato, come detto, è stato applicato ad un'unica operazione bancaria relativa alla concessione di un finanziamento avente scadenza superiore ai 12 mesi, a fronte della quale sono state sostenute spese di istruttoria ritenute rilevanti.

Nella rilevazione iniziale del debito con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con il tasso d'interesse nominale dell'operazione considerata.

Alla chiusura del periodo il valore del debito valutato al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Agli altri debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale del periodo.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Sono riferite a giacenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, prodotti finiti ed in corso di lavorazione.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto / produzione e il valore di realizzo sul mercato, individuando come criterio per la determinazione del costo il metodo FIFO.

I prodotti finiti ed in corso di lavorazione sono stati iscritti in bilancio in base al costo di produzione comprensivo dei costi diretti ed indiretti di fabbricazione necessari per portare i menzionati prodotti nelle condizioni in cui si trovano alla fine del periodo.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore. Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, trattate nel proseguo della presente Nota Integrativa, sono state interamente svalutate e mantenute ad 1 euro per memoria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti sino alla data del 31.12.2006. Dall'01.01.2007 il TFR viene incrementato dalle sole rivalutazioni di legge previste in base alla normativa vigente. Con l'introduzione della riforma previdenziale, infatti, la società versa, per la maggior parte dei suoi dipendenti, il TFR da questi maturato al Fondo di tesoreria dell'INPS tranne per quei lavoratori che hanno espressamente optato per il versamento del proprio TFR nei vari fondi di previdenza complete.

Imposte sul reddito

In linea con quanto previsto dall'OIC 30 al par. 3.4.7, il gruppo, nel determinare le imposte correnti e differite al 30 giugno 2023, ha applicato il concetto di autonomia del bilancio intermedio, stimando il carico fiscale ed il conseguente fondo imposte.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 83/2022 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
7.537.353	7.842.662	(305.309)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio periodo					
Costo	862.350	790.340	6.623.225	1.018.203	9.294.117
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	266.293	360.755	824.407	0	1.451.455
Valore di bilancio al 31/12/2022	596.057	429.585	5.798.817	1.018.203	7.842.662
Variazioni nel periodo					
Giroconti per capitalizzazione	-	28.789	64.884	(93.674)	-
Altri decrementi	-	-	-	(159.998)	(159.998)
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	305.814	305.814
Ammortamento del periodo	83.885	116.432	250.565	-	450.882
Differenze cambi (costo storico)	-	(3)	(227)	-	(230)
Differenze cambi (fondo ammortamento)	-	()	(13)	-	(13)
Totale variazioni	(83.885)	(87.645)	(185.895)	52.142	(305.283)
Valore di fine periodo					
Costo	862.350	819.126	6.687.882	1.070.345	9.439.703
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	350.178	477.187	1.074.985	-	1.902.350
Valore di bilancio al 30/06/2023	512.171	341.939	5.612.897	1.070.345	7.537.353

Di seguito una descrizione delle principali voci che compongono le immobilizzazioni immateriali al 30 giugno 2023:

- I costi di impianto e di ampliamento fanno riferimento principalmente ai costi sostenuti dalla società Controllante nel corso del 2021 per l'ammissione alla quotazione nel mercato Euronext Growth Milan di Borsa Italiana avvenuta in data 4 agosto 2021. Tali costi, che alla data di bilancio registrano un valore netto contabile pari a 507.319, sono iscritti tra i costi di impianto ed ampliamento in quanto assimilabili a costi sostenuti per un aumento del capitale sociale da cui si trarranno benefici futuri sulla base di quanto previsto dall'OIC 24.

- La voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno accoglie esclusivamente costi relativi ai software utilizzati nel gruppo. Nel corso del primo semestre 2023 la voce ha registrato un incremento a seguito di capitalizzazioni di nuovi software e licenze avvenute nel corso del periodo in esame.
- Le altre immobilizzazioni immateriali sono composte principalmente da migliorie su beni di terzi per euro 4.751.202 realizzate dalla Controllante sul compendio denominato Plant B, il quale è stato trasferito a Betha Srl a seguito della scissione parziale proporzionale posta in essere nel corso del 2021, e per euro 850.507 sul compendio denominato Plant A, trasferito a Omer Immobiliare S.r.l. a seguito della scissione posta in essere nel 2020. Nel corso del primo semestre 2023 la voce ha registrato un incremento di euro 64.884 prevalentemente attribuibile alla realizzazione di locali tecnici inerenti all'impianto fotovoltaico presente sul compendio Plant B.
- La voce Immobilizzazioni in corso è principalmente composta da migliorie su beni di terzi riferite ad investimenti su impianti e macchinari e non ancora completati alla data di redazione del presente documento, operate dalla Controllante sui compendi denominati plant A e plant B. Nel primo semestre 2023 i suddetti investimenti hanno riguardato prevalentemente lavori di scavo, livellamento, preparazione terreno, realizzazione di canalizzazione di aspirazione per impianti di verniciatura, costruzione di locali tecnici e impianti elettrici non ancora ultimati alla data del presente documento.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
7.544.630	6.498.418	1.046.212

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinario	Attrezzature industriali e Commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Materiali in corso	Totale
Valore di inizio esercizio						
Costo	130.000	8.099.723	3.395.666	1.385.828	2.010.881	15.022.098
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	-	5.099.021	2.297.769	1.126.890	-	8.523.680
Valore di Bilancio al 31/12/2022	130.000	3.000.702	1.097.897	258.938	2.010.881	6.498.418
Variazione nel periodo						
Giroconto per capitalizzazione	-	2.537.324	224.503	88.581	(2.850.408)	-
Altri decrementi	-	-	(1.798)	-	(12.161)	(13.959)
Incrementi per acquisizioni	-	110.344	-	-	1.901.130	2.011.474
Ammortamento	-	604.756	291.256	49.098	-	945.110
Differenze cambi (costo storico)	-	(4.697)	(6.206)	-	(2.105)	(13.008)
Differenze cambi (fondo ammortamento)	-	(3.838)	(2.976)	-	-	(6.814)
Totale variazioni	-	2.042.053	(71.781)	39.483	(963.543)	1.046.212
Valore di fine periodo						
Costo	130.000	10.742.694	3.612.164	1.474.410	1.047.338	17.006.606
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)	-	5.699.939	2.586.049	1.175.988	-	9.461.976
Valore di Bilancio al 30/06/2023	130.000	5.042.755	1.026.116	298.421	1.047.338	7.544.630

Di seguito una descrizione delle principali voci che compongono le immobilizzazioni materiali al 30 giugno 2023:

- La voce Terreni e Fabbricati è interamente attribuibile ad una porzione di terreno di proprietà della controllante denominata A2 back posizionato alle spalle del plant A2;

- La voce Impianti e Macchinario contiene principalmente i costi sostenuti dal Gruppo per l'acquisto di impianti e macchinari, esposti al netto dei relativi fondi di ammortamento. All'interno della suddetta voce è presente, inoltre, il valore dei beni detenuti tramite leasing, secondo la contabilizzazione a livello consolidato con il metodo finanziario in ossequio a quanto previsto dall'OIC 17, relativi ad impianti e macchinari in funzione presso gli stabilimenti del Plant A e B della Capogruppo, per un valore netto contabile pari ad euro 701.834. Si segnala, a tal proposito, l'acquisizione di un nuovo contratto di leasing ad inizio anno relativo ad un autocarro, per un importo pari a euro 110.344. Nel corso del primo semestre 2023 gli incrementi sono imputabili principalmente a capitalizzazioni effettuate dalla Controllante OMER SpA relativamente a macchinari impiegati nel processo produttivo della società per euro 1.450.000 ed all'entrata in funzione di un'ulteriore porzione dell'impianto fotovoltaico situato presso il Plant B per euro 787.000, oltre che a capitalizzazioni effettuate dalla Controllata OMER North America Corp., la quale ha messo in funzione i nuovi impianti ad osmosi inversa e di saldatura per un importo complessivo pari ad euro 173.866.
- Le Attrezzature industriali e commerciali accolgono i costi sostenuti principalmente dalla Controllante OMER SpA per l'acquisto della strumentazione necessaria per lo svolgimento delle attività produttive. Gli investimenti effettuati nel primo semestre 2023 hanno interessato prevalentemente l'acquisto di stampi e strumentistica minore ausiliaria alla produzione.
- La voce Immobilizzazioni materiali in corso, pari a euro 1.047.338, ha registrato un incremento di euro 1.901.130 nel primo semestre 2023. Tale valore comprende gli investimenti sostenuti dal Gruppo prevalentemente per impianti, macchinari specifici e attrezzature industriali entrati in parte in funzione nel corso del secondo semestre 2023.

Operazioni di locazione finanziaria

Il Gruppo ha in essere n. 10 contratti di locazione finanziaria in relazione ai quali si forniscono le seguenti informazioni:

Società: BNL LEASING

Contratto di leasing: n. A1C23740
Durata del contratto di leasing: dal 01.05.2021 al 30.04.2026
Bene utilizzato: Troncatrice Weinig Opticut S 50+

Società: SG Equipment Finance

Contratto di leasing: n. LS 228994
Durata del contratto di leasing: dal 22.11.2018 al 22.11.2023
Bene utilizzato: Nr. 1 Centro di lavoro verticale Yamazaki Mazak;

Società: SG Equipment Finance

Contratto di leasing: n. LS 231690
Durata del contratto di leasing: dal 24.01.2020 al 24.01.2025
Bene utilizzato: Nr. 1 Pressa piegatrice sincronizzata 5130 TRUMPF ;

Società: SG Equipment Finance

Contratto di leasing: n. LS 231691
Durata del contratto di leasing: dal 24.01.2020 al 24.01.2025
Bene utilizzato: Nr. 1 Pressa piegatrice sincronizzata 7050 TRUMPF;

Società: SG Equipment Finance

Contratto di leasing: n. LS 231657
Durata del contratto di leasing: dal 06.02.2020 al 06.02.2025
Bene utilizzato: Nr. 1 Impianto da taglio laser bidimensionale TRULASER 3030 TRUMPF;

Società: UNICREDIT LEASING

Contratto di leasing: n. LS/1689305
 Durata del contratto di leasing: dal 10.05.2019 al 10.05.2024
 Bene utilizzato: Macchina da taglio

Società: UNICREDIT LEASING

Contratto di leasing: n. LS/1704005
 Durata del contratto di leasing: dal 18.09.2020 al 18.09.2025
 Bene utilizzato: Macchina da taglio

Società: BNL LEASING

Contratto di leasing: n. A1C53755
 Durata del contratto di leasing: dal 01.05.2021 al 30.04.2026
 Bene utilizzato: Carrelli elevatori

Società: BNP PARIBAS LEASE GROUP SA

Contratto di leasing: n. A1D33309
 Durata del contratto di leasing: dal 01.01.2022 al 30.09.2024
 Bene utilizzato: Telefonia mobile

Società: DAIMLER TRUCK

Contratto di leasing: n. 2666850
 Durata del contratto di leasing: dal 21.01.2023 al 21.12.2027
 Bene utilizzato: Autocarro

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
111.336	123.177	(11.841)

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo
Strumenti finanziari derivati attivi	123.177	(11.841)	111.336
Totale	123.177	(11.841)	111.336

La voce "Immobilizzazioni finanziarie" per euro 111.336 fa riferimento al valore positivo del fair value del contratto finanziario derivato di Interest Rate Swap sottoscritto dalla Capogruppo OMER SpA con Unicredit in sede di concessione di un finanziamento, per la stabilizzazione dei flussi finanziari attesi correlati alla variabilità del tasso d'interesse previsto.

Attivo circolante
Rimanenze

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
15.438.000	17.978.719	(2.540.719)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Descrizione	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo
Materie prime, sussidiarie e di consumo	8.643.144	(221.830)	8.421.314
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	6.189.701	(973.081)	5.216.620
Prodotti finiti e merci	3.145.874	(1.345.808)	1.800.066
Totale rimanenze	17.978.719	(2.540.719)	15.438.000

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino materie prime, già iscritto al 31.12.2022 per un importo di euro 515.037 nel bilancio della Capogruppo OMER SpA, specificatamente riferito ad alcune categorie non movimentate ed in gran parte non utilizzate nei nuovi processi produttivi seppur mantenute quali possibili pezzi di ricambio di carrozze ferroviarie realizzate in anni precedenti, alla data del 30.06.2023 è stato ulteriormente aggiornato ed incrementato sino all'importo di euro 625.323 all'uopo riclassificato a diretta riduzione del valore delle rimanenze riportate tra le attività del circolante. Inoltre, al 30.06.2023 è iscritto nel bilancio della Capogruppo OMER SpA un fondo svalutazione prodotti finiti pari a euro 416.900, il quale ha registrato un incremento di euro 102.956 rispetto al 31.12.2022.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
21.152.609	20.608.460	544.149

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Descrizione	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	15.524.023	562.629	16.086.652	16.030.306	56.346
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	276.807	2.878	279.685	6.985	272.700
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	982.276	(468.559)	513.717	404.817	108.900
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	627.501	238.365	865.866		865.866
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.197.853	208.837	3.406.689	2.942.713	463.977
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	20.608.460	544.149	21.152.609	19.384.820	1.767.789

Il valore dei crediti verso clienti è pari ad euro 16.086.652 al netto del fondo rischi su crediti, pari ad euro 255.992 iscritto in bilancio dalla Controllante OMER SpA.

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo. Agli stessi non sono stati applicati il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti in quanto hanno sostanzialmente tutti scadenza inferiore ai 12 mesi.

I crediti verso clienti oltre 12 mesi, pari ad euro 56.346, si riferiscono a procedure concorsuali in essere con alcune controparti verso cui la società ha iscritto negli anni passati posizioni debitorie del medesimo importo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti è stato ottenuto mediante apposito fondo rischi su crediti che non ha subito, nel corso del periodo, alcuna movimentazione:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	255.992	255.992
Accantonamento periodo	-	-
Saldo al 30/06/2023	255.992	255.992

I crediti tributari pari ad euro 513.717 sono principalmente composti, per euro 341.561 da crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali sia ordinari che 4.0 e per euro 10.291 a crediti per ricerca e sviluppo iscritti nel bilancio della controllante OMER SpA.

Le attività per imposte anticipate oltre 12 mesi, sono composte principalmente da differenze temporanee deducibili facenti capo alla Controllante Omer SpA per euro 250.133, al bilancio della Controllata Omer North America per euro 610.048 e all'effetto OIC 17 per la contabilizzazione secondo il metodo finanziario dei contratti di leasing della società Controllante per euro 5.685.

I crediti verso altri entro 12 mesi riguardano prevalentemente il credito di euro 19.037.941, che la Capogruppo OMER SpA ha nei confronti dell'Unicredit Factoring relativamente al corrispettivo di cessione di crediti commerciali con formula pro – soluto con maturity, esposto al netto delle somme già anticipate pari a euro 16.396.515.

I crediti verso altri oltre 12 mesi riguardano principalmente crediti della Capogruppo OMER SpA per trattenute a garanzia effettuate dai nostri committenti per euro 234.451, depositi cauzionali vari per euro 37.386, la quota dei contributi in conto interessi relativamente all'acquisizione in leasing ex Sabatini di nuovi macchinari per euro 1.039 ed il saldo di euro 140.000 del contributo in conto impianto maturato a seguito del completamento degli investimenti effettuati nel Plant B a valere sulla misura Fers Sicilia 2014/2020 azione 3.1.1.02.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
1	1	0

Descrizione	Valore di fine periodo	Valore di inizio periodo	Variazione
Altre partecipazioni non immobilizzate	1	1	0
Altri titoli non immobilizzati			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1	1	0

Le altre partecipazioni non immobilizzate si riferiscono ad un originario lotto di azioni della Banca Popolare di Vicenza acquistate in esercizi precedenti interamente svalutate a meno di 1 euro riportato per memoria.

Disponibilità liquide

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
20.345.995	13.777.784	6.568.211

Descrizione	Valore di fine periodo	Variazione	Valore di fine periodo
Depositi bancari e postali	13.771.032	6.567.866	20.338.898
Denaro e altri valori in cassa	6.752	346	7.097
Totale disponibilità liquide	13.777.784	6.568.211	20.345.995

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data del 30 giugno 2023.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
238.181	206.024	(32.157)

Si riferiscono a proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Nel caso di specie trattasi prevalentemente di premi per polizze assicurative e canoni di leasing di competenza economica successiva al primo semestre 2023.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
50.633.355	48.580.989	2.123.500

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Descrizione	Valore di inizio periodo	Destinazioni utile anno precedente	Attribuzione dei dividendi	Differenze di conversione	Altre variazioni	Risultato del periodo	Valore di fine periodo
Capitale	5.750.000	-	-	-	-	-	5.750.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.000.000	-	-	-	-	-	12.000.000
Riserva legale	1.150.000	-	-	-	-	-	1.150.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	20.205.748	6.744.847	-	-	-	-	26.950.594
Riserva di consolidamento	517.048	-	-	-	-	-	517.048
Riserva da differenze di traduzione	103.017	-	-	(20.875)	-	-	82.142
Totale altre riserve	20.825.813	6.744.847	-	(20.875)	-	-	27.549.784
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	123.177	-	-	-	(38.561)	-	84.615
Utile (perdita) portata a nuovo	566.097	161.989	-	(2.062)	-	-	726.024
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(172.704)	-	-	-	(131.113)	-	(303.818)
Utile (perdita) dell'esercizio / periodo	8.338.606	(6.906.835)	(1.431.770)	-	-	3.676.749	3.676.749
Totale patrimonio netto	48.580.989	-	(1.431.770)	(22.938)	(169.675)	3.676.749	50.633.356

Si segnala che con delibera dell'assemblea dei soci del 27 aprile 2023 è stata deliberata la distribuzione di un dividendo unitario, al lordo delle ritenute di legge pari ad euro 5 centesimi per azione, per un importo complessivo massimo di euro 1.437.500 con stacco della cedola in data 22 maggio 2023 (record date 23 maggio 2023) e pagamento partire dal 24 maggio 2023. La Controllante OMER SpA ha distribuito euro 1.431.700 di dividendi a fronte di euro 5.730 iscritti fra le riserve straordinarie in quanto quota parte degli azionisti ha rinunciato ad incassare il dividendo.

Dettaglio delle voci del Patrimonio Netto

Si espone di seguito il dettaglio delle voci che compongono il patrimonio netto del gruppo al 30 giugno 2023 senza considerare l'utile del periodo.

Descrizione	Importo
Capitale	5.750.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.000.000
Riserva legale	1.150.000
Altre riserve	
Riserva straordinaria	26.950.594
Riserva di consolidamento	517.048
Riserva da differenze di traduzione	82.142
Totale altre riserve	27.549.784
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	84.615
Utile (perdita) portata a nuovo	726.024
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(303.818)
Totale patrimonio netto	46.956.605

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Descrizione	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio periodo	123.177
Variazioni nel periodo	(38.561)
Valore di fine periodo	84.615

Nella tabella superiore si riporta la variazione di valore di uno strumento di copertura da oscillazione tasso di cambio (*Interest Rate Swap*), sottoscritto nel corso dell'esercizio 2020, contestualmente alla concessione di un finanziamento bancario da parte di Banca Unicredit.

Come richiesto dall'OIC 32, è stata verificata e documentata la stretta correlazione di copertura tra l'elemento coperto (il tasso d'interesse) e lo strumento di copertura in quanto direttamente allineati in relazione al rischio oggetto della copertura, non rilevandosi elementi di inefficacia dello stesso.

L'importo riportato nella tabella esposta in alto è pari al fair value positivo (Mark to Market) dell'IRS alla data del 30 giugno 2023, come da rendiconto trasmesso dai menzionati istituti di credito, con contropartita la voce BIII-4) Strumenti finanziari derivati attivi dello stato patrimoniale attivo. Inoltre, come stabilito dall'OIC 32 par. 29, la suddetta riserva è esposta al netto degli effetti fiscali differiti che ammontano ad euro 26.721.

Variazioni della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Descrizione	Riserva negativa per acquisto di azioni proprie in portafoglio
Valore di inizio esercizio	(172.704)
Variazioni nell'esercizio	(131.113)
Valore di fine esercizio	(303.818)

A seguito di delibera dell'assemblea ordinaria della Controllante Omer SpA del 29 aprile 2022 sono state acquistate n. 67.306 azioni proprie al valore di euro 172.704 contro un nominale di euro 13.461. In conformità alle disposizioni di legge, la percentuale è nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice civile ed è stata costituita apposita riserva indisponibile di pari importo.

Nel corso del primo semestre 2023 la Controllante OMER SpA ha acquistato ulteriori 45.586 azioni proprie incrementando le stesse per un totale di 112.892 azioni proprie al valore di euro 303.818.

Riconciliazione Utile di Gruppo con Utile della Controllante

Descrizione	Saldo
Utile OMER SPA al 30.06.2023	4.363.880
Utile OMER North America al 30.06.2023	(689.850)
Scrittura Leasing – Metodo finanziario	2.719
Totale utile di Gruppo al 30.06.2023	3.676.749

Riconciliazione Patrimonio Netto di Gruppo con Patrimonio Netto della Controllante

Descrizione	Saldo
PN OMER SPA al 30.06.2023	49.995.273
PN OMER North America al 30.06.2023	736.927
Scritture Elisione Partecipazione	(89.972)
Scrittura Leasing – Metodo finanziario	(8.873)
Totale Patrimonio Netto di Gruppo al 30.06.2023	50.633.356

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
76.189	49.324	26.865

Descrizione	Fondi per imposte, anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio periodo	1.222	48.102	49.324
Variazioni nel periodo			
Utilizzo	-	-	-
Accantonamento	27.750	-	27.750
Altre variazioni	-	(885)	(885)
Totale variazioni	27.750	(885)	144
Valore di fine periodo	28.972	47.217	76.189

La voce Fondi per imposte, anche differite accoglie gli effetti fiscali per euro 26.821 derivanti dall'iscrizione della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, come disposto dall'OIC 32 par. 29. La restante parte deriva dall'effetto dovuto all'applicazione del metodo finanziario a livello consolidato per i contratti di leasing in essere al 30 giugno 2023, in ossequio a quanto indicato dall'OIC 17.

La voce Altri Fondi fa riferimento ad una contestazione in capo alla controllata Omer North America Corp., notificata dall'Agenzia Delle Dogane statunitensi ad inizio giugno 2022, per una presunta non conformità degli imballi adoperati per il trasporto delle merci spedite da parte della Capogruppo, in qualità di importatore della merce. La Società Controllata sulla base del parere del legale indipendente incaricato di assisterla in tale contestazione ha stanziato a fondo rischi ed oneri un importo pari ad euro 47.217 al 30 giugno 2023, la cui variazione rispetto all'esercizio precedente è dovuta esclusivamente a differenze di conversione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
325.238	325.070	168

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Descrizione	
Valore di inizio periodo	325.070
Variazioni nel periodo	
Utilizzo	(8.712)
Accantonamento TFR	12.026
Versamento a fondo di tesoreria INPS e altre variazioni	(3.146)
Totale variazioni	168
Valore di fine periodo	325.238

Tale voce è riferibile in via esclusiva ai saldi della Capogruppo OMER SpA.

Il Fondo TFR, come noto, corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006, debitamente rivalutate secondo legge ed al netto degli utilizzi relativi a quanto maturato in favore dei dipendenti alla medesima data del 31.12.2006. Esso è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 30.06.2023.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate o a forme pensionistiche complementari o trasferite alla tesoreria dell'INPS ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 30/06/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
19.234.652	15.697.293	3.537.358

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Descrizione	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.534.350	(689.320)	2.845.030	1.179.023	1.666.007
Debiti verso altri finanziatori	654.296	(61.011)	593.285	287.470	305.815
Acconti	126	200.000	200.126	200.126	-
Debiti verso fornitori	8.807.214	2.090.665	10.897.879	10.897.879	-
Debiti Verso Imprese Sottoposte al controllo delle controllanti	16.989	(16.989)	-	-	-
Debiti tributari	562.040	1.270.833	1.832.874	1.832.874	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	653.935	156.491	810.426	810.426	-
Altri debiti	1.468.343	586.688	2.055.031	1.674.494	380.537
Totale debiti	15.697.293	3.537.358	19.234.652	16.882.292	2.352.360

Il dettaglio dei debiti bancari al 30/06/2023 è riportato nella sottostante tabella:

Descrizione Debiti verso Banche	Importo
Banca Intesa finanziamento in chirografo (€ 680.000) - rate scadenti entro 12 mesi	146.729
Banca Intesa finanziamento in chirografo (€ 680.000) - rate scadenti oltre 12 mesi	112.214
Banca Intesa finanziamento in chirografo (€ 2.000.000) - rate scadenti entro 12 mesi	477.237
Banca Intesa finanziamento in chirografo (€ 2.000.000) - rate scadenti oltre 12 mesi	240.877
Medio Credito Italiano Anticipazione progetto Horizon – rate scadenti entro 12 mesi	50.093
Medio Credito Italiano Anticipazione progetto Horizon – rate scadenti oltre 12 mesi	101.176
Unicredit finanziamento in chirografo (€ 2.500.000) - rate scadenti entro 12 mesi	384.615
Unicredit finanziamento in chirografo (€ 2.500.000) - rate scadenti oltre 12 mesi	1.153.846
Banca Intesa finanziamento in chirografo (\$ 600.000) - rate scadenti entro 12 mesi	116.249
Banca Intesa finanziamento in chirografo (\$ 600.000) - rate scadenti oltre 12 mesi	58.124
Altri debiti bancari entro 12 mesi	3.861
Altri debiti bancari oltre 12 mesi	8
Totale	2.845.030

La voce Debiti verso banche registra un decremento di euro 689.320 dovuto al fisiologico rimborso delle rate dei finanziamenti accesi negli esercizi precedenti.

La voce Debiti verso altri finanziatori accoglie prevalentemente l'effetto dovuto all'applicazione del metodo finanziario a livello consolidato per i contratti di leasing in essere al 30 giugno 2023, in ossequio a quanto indicato dall'OIC 17, per la registrazione del debito finanziario verso la società di leasing pari ad euro 591.186.

I Debiti verso fornitori sono iscritti al loro valore nominale. Ad essi non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto aventi tutti scadenza inferiore ai 12 mesi ed i cui effetti risultano in ogni caso irrilevanti.

I Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante fanno riferimento al rapporto di locazione immobiliare che la Capogruppo Omer SpA intrattiene con le società consorelle Omer Immobiliare, Omer Tech e Betha.

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

Nel caso di specie essi sono rappresentati principalmente dal debito verso l'erario maturato al 30 giugno 2023 dalla Capogruppo Omer SpA per:

- Debito IRES ed IRAP per imposte correnti al 30 giugno 2023 al netto degli acconti versati al 30 giugno 2023 pari a euro 1.483.909;
- Debiti verso l'erario connessi al costo del lavoro per euro 199.637

Alla voce "Debiti verso altri" entro 12 mesi sono presenti prevalentemente debiti diversi connessi al costo del lavoro (retribuzioni e fondi pensione) della Capogruppo Omer SpA per euro 1.623.446.

I "debiti verso altri" oltre 12 mesi, pari complessivamente ad ed euro 288.507 sono composti principalmente per euro 221.460 dall'anticipo ricevuto sul contributo relativo al primo SAL dalla Capogruppo Omer SpA da parte del MISE per il tramite del Mediocredito Centrale relativamente ad un programma di ricerca e sviluppo Horizon 2020 PON.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito aziendale è assistito da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie		
		reali		
Debiti verso banche	-	-	2.845.030	2.845.030
Debiti verso altri finanziatori	-	-	593.285	593.285
Acconti	-	-	200.126	200.126
Debiti verso fornitori	-	-	10.897.879	10.897.879
Debiti tributari	-	-	1.832.874	1.832.874
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	810.426	810.426
Altri debiti	-	-	2.055.031	2.055.031
Totale debiti	-	-	19.234.652	19.234.652

Tutti i finanziamenti sono concessi senza alcun rilascio di garanzia da parte della Società

Ratei e risconti passivi

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
2.098.671	2.382.568	(283.897)

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio periodo	10.154	2.372.414	2.382.568
Variazione nel periodo	(3.470)	(280.427)	(283.897)
Valore di fine periodo	6.684	2.091.987	2.098.671

Rappresentano le partite di collegamento del periodo conteggiate col criterio della competenza temporale.

Trattasi nel caso in specie in modo pressoché esclusivo di risconti passivi relativi al definitivo riconoscimento di contributi in conto impianti e crediti d'imposta direttamente correlati a specifici progetti d'investimento in beni strumentali ammortizzabili a tale scopo agevolati ed a contributi in conto interessi per l'acquisizione in leasing di macchinari con la nuova legge Sabatini.

La partecipazione dei menzionati contributi in conto impianto al risultato di periodo avviene con il così detto metodo indiretto previsto dall'OIC n. 16 attraverso la così detta tecnica dei risconti passivi in proporzione agli ammortamenti dei beni ammortizzabili ai quali essi si riferiscono via via spesi in base ai coefficienti di ammortamento utilizzati, mentre con riguardo al contributo in conto interessi a diretta riduzione degli oneri finanziari.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazione
32.960.240	31.226.971	1.733.269

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	34.313.145	29.008.664	5.304.481
Variazioni rimanenze prodotti	(2.199.837)	1.105.101	(3.304.938)
Altri ricavi e proventi	846.932	1.113.206	(266.275)
Totale	32.960.240	31.226.971	1.733.269

Per un commento relativo al valore della produzione conseguito si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazione
27.191.981	25.699.310	1.492.670

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	11.456.997	15.702.040	(4.245.043)
Servizi	4.758.489	4.434.977	323.512
Godimento di beni di terzi	712.841	513.756	199.084
Salari e stipendi	6.609.809	5.917.558	692.252
Oneri sociali	1.390.537	1.113.080	277.457
Trattamento di fine rapporto	294.478	290.530	3.948
Altri costi del personale	24.448	1.249	23.199
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	450.882	275.799	175.084
Ammortamento immobilizzazioni materiali	945.110	738.644	206.466
Variazione rimanenze materie prime	98.228	(3.857.221)	3.955.449
Accantonamento per rischi	-	46.923	(46.923)
Altri accantonamenti	246.116	183.785	62.330
Oneri diversi di gestione	204.047	338.192	(134.145)
Totale	27.191.981	25.699.310	1.492.670

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione ed all'andamento del valore della produzione del primo semestre 2023.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

La voce comprende anche l'effetto della contabilizzazione a livello consolidato dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario in ossequio all'OIC 17, sulla base del quale sono stati iscritti maggiori ammortamenti per effetto dell'iscrizione dei beni in leasing fra le immobilizzazioni materiali.

Altri accantonamenti

La voce altri accantonamenti comprende un accantonamento pari ad euro 102.957, iscritto nel bilancio della Capogruppo Omer SpA a presidio dell'obsolescenza di parte delle giacenze finali di materie prime.

Nel caso di specie, trattasi di alcune categorie di merci, non movimentate ed in gran parte non utilizzate nei nuovi processi produttivi, seppur mantenute quali possibili pezzi di ricambio di carrozze ferroviarie realizzate in anni precedenti ed altre fattispecie residue. Inoltre, la voce include un accantonamento pari a euro 143.159 derivante dalla svalutazione dei prodotti finiti per riallineamento quantitativo tra le giacenze fisiche e contabili.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione non vi sono costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazione
(443.800)	73.616	(517.416)

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Interessi attivi bancari	751	1.246	(495)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(395.950)	(100.869)	(295.081)
Utili (perdite) su cambi	(48.601)	173.239	(221.840)
Totale	(443.800)	73.616	(517.416)

Si rileva che la voce proventi ed oneri finanziari accoglie gli interessi passivi pari ad euro 6.743, per effetto della rilevazione a livello consolidato dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario, in ossequio all'OIC 17, a seguito della rilevazione del debito finanziario verso la società di leasing.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Totale
Interessi passivi finanziamenti bancari	(61.438)
Interessi passivi su anticipazione crediti factorizzati	(328.560)
Interessi su leasing finanziari	(6.743)
Interessi verso l'erario per dilazione imposte	(282)
Contributi finanziari per investimenti in beni strumentali	4.931
Altri oneri su operazioni finanziarie	(3.858)
Totale	(395.950)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	171	171
Totale	171	171

Utile e perdite su cambi

Sono prevalentemente da ricondursi alla conversione in valuta estera delle partite creditorie e debitorie della controllata Omer North America Corp.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non si sono registrate rettifiche di valore di attività o passività finanziarie

Imposte sul reddito di periodo, correnti, differite e anticipate

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazione
1.647.710	1.659.004	(11.294)

Sono state iscritte le imposte di competenza del periodo di riferimento al 30.06.2023.

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita è rappresentata dall'iscrizione di crediti per imposte anticipate direttamente correlate a differenze temporanee di costi la cui deducibilità fiscale è prevista in esercizi successivi.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Descrizione	Amministratori	Sindaci
Compensi	300.000	28.000

In merito all'incarico di revisione legale dei conti si precisa che esso è affidato alla PwC SpA, con un compenso per le attività di revisione contabile limitata per il bilancio consolidato semestrale al 30 giugno 2023 pari ad euro 17.500.

Ai menzionati organi sociali non sono state concesse anticipazioni o crediti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni effettuate con parti correlate sono state concluse a condizioni normali di mercato. Per i dettagli si rinvia alla tabella del paragrafo "rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle" posta in calce alla relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

Di seguito sono indicati il fair value e le informazioni (riferite al periodo in corso) sull'entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati posti in essere dalla società:

Contratto IRS – Interest rate swap – stipulato con Unicredit per la gestione del rischio sui tassi di interesse, in relazione alla presenza di indebitamento finanziario legato alla variabilità dei tassi. Il fair value del contratto derivato al 30 giugno 2023 presenta un valore positivo e pari ad euro 111.336.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del periodo

(Rif OIC 29, par 59 e ss.)

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura del periodo di riferimento.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Carini (PA), 25 settembre 2023

Ing. Giuseppe Russello



Relazione della Società di Revisione





RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA

OMER SPA

**BILANCIO CONSOLIDATO INTERMEDIO
AL 30 GIUGNO 2023**



RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA SUL BILANCIO CONSOLIDATO INTERMEDIO

Al Consiglio di Amministrazione della
OMER SpA

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato semestrale, costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative della OMER SpA e controllate (Gruppo OMER) per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2023 (di seguito "il bilancio consolidato intermedio"). Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato intermedio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità al principio contabile OIC 30. E' nostra la responsabilità di esprimere delle conclusioni sul bilancio consolidato intermedio sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'*International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity"*. La revisione contabile limitata del bilancio consolidato intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli *International Standards on Auditing* e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato intermedio.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che l'allegato bilancio consolidato intermedio del Gruppo OMER per il periodo di sei mesi chiuso al 30 giugno 2023, non fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa del Gruppo OMER, in conformità al principio contabile OIC 30.

Palermo, 26 settembre 2023

PricewaterhouseCoopers SpA


Marco D'Alia
(Revisore legale)