

RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA SUL BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO

Al Consiglio di Amministrazione della
Gentili Mosconi S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative del Gruppo Gentili Mosconi (o il Gruppo) al 30 giugno 2022. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato in conformità al principio contabile OIC 30. È nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato 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 semestrale abbreviato 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 ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) 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 semestrale abbreviato.

Conclusioni

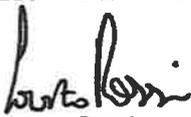
Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2022 non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile OIC 30.

Altri aspetti

Il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2022 è stato predisposto nell'ambito della prospettata operazione di ammissione alla quotazione delle azioni della Gentili Mosconi S.p.A. sul mercato Euronext Growth Milan organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A..

Il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2021, presentato ai fini comparativi, non è stato sottoposto a revisione contabile, né completa né limitata.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Lorenzo Rossi
Socio

Milano, 11 novembre 2022

GENTILI MOSCONI S.p.A.
Bilancio consolidato al 31/12/2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		30/06/2022	31/12/2021
B	Immobilizzazioni		
B.I	Immobilizzazioni immateriali		
B.I.1	Costi ricerca & sviluppo	-	-
B.I.2	Costi di sviluppo	-	-
B.I.3	Diritti di brevetto e utilizzo opere ingegno	-	-
B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	177.878	124.398
B.I.5	Avviamento	-	-
B.I.6	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
B.I.7	Altre	216.588	279.274
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	394.466	403.672
B.II	Materiali		
B.II.1	Terreni e fabbricati	29.063	31.570
B.II.2	Impianti e macchinario	2.905.129	2.838.415
B.II.3	Attrezzature industriali	54.942	61.953
B.II.4	Altri beni	296.242	363.023
B.II.5	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
	Totale Immobilizzazioni Materiali	3.285.376	3.294.961
B.III	Finanziarie		
B.III.1	Partecipazioni		
B.III.1.a	Partecipazioni in imprese controllate	-	-
B.III.1.d.bis	Partecipazioni in altre imprese	220.000	220.000
B.III.2	Crediti		
B.III.2.a	verso imprese controllate entro l'esercizio successivo	-	-
B.III.2.d.bis1	verso altri entro l'esercizio successivo	-	-
B.III.2.d.bis2	verso altri oltre l'esercizio successivo	117.780	116.351
B.III.4	Strumenti finanziari derivati attivi	5.685	-
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	343.465	336.351
	Totale immobilizzazioni	4.023.307	4.034.984
C	Attivo circolante		
C.I	Rimanenze		
C.I.1	Materie prime	1.175.289	1.237.012
C.I.2	Prodotti in corso lavorazione	5.523.032	4.719.851
C.I.4	Prodotti finiti	3.221.338	2.751.544
	Totale rimanenze	9.919.659	8.708.407
C.II.1.1	Crediti		
C.II.1.1	Verso Clienti entro l'esercizio successivo	11.907.167	10.779.687
C.II.1.1	Verso Clienti oltre l'esercizio successivo	6.689	6.689
C.II.2.1	Verso Imprese Controllate	-	-
C.II.3.1	Verso Imprese Collegate	-	-
C.II.4.1	Verso Controllanti	-	-
C.II.5.bis	Crediti Tributari	1.891.928	2.943.206
C.II.5.ter	Imposte anticipate	-	-
C.II.5.quater1	Verso altri entro l'esercizio successivo	92.516	78.229
C.II.5.quater2	Verso altri oltre l'esercizio successivo	2.413	2.413
	Totale Crediti	13.900.713	13.810.223
C.IV	Disponibilità liquide		
C.IV.1	Depositi bancari	2.509.518	2.143.313
C.IV.2	Cassa assegni	-	-
C.IV.3	Cassa	7.049	7.201
	Totale Disponibilità Liquide	2.516.567	2.150.514
	Totale attivo circolante	26.336.939	24.669.144
D	Ratei e risconti		
D.1	Ratei attivi	-	9.965
D.2	Risconti attivi	127.269	74.455
	Totale Ratei e risconti	127.269	84.420
	Totale attivo	30.487.515	28.788.548

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		30/06/2022	31/12/2021
A	Patrimonio netto		
A.I	Capitale	150.000	150.000
A.IV	Riserva legale	30.000	30.000
A.VI	Altre Riserve	852.490	364.471
A.VII	Riserva per operazioni di copertura	-	-
A.VIII	Utili (Perdite) portati a nuovo	9.724.315	7.478.632
A.IX	Utili (Perdita) d'Esercizio	3.353.952	3.329.477
Totale Patrimonio Netto		14.110.757	11.352.580
	Patrimonio netto di terzi		
	Capitale e riserve di terzi	29.031	19.604
	Utili (Perdita) d'Esercizio di terzi	15.941	9.349
Totale Patrimonio Netto di terzi		44.972	28.953
Totale Patrimonio Netto consolidato		14.155.729	11.381.533
B	Fondi per rischi ed oneri		
B.1	Fondi trattamento quiescenza	-	-
B.2	Fondi imposte	1.761	396
B.3	Strumenti finanziari derivati passivi	-	1.652
B.4	Altri	136.603	100.000
Totale Fondi rische ed oneri		138.364	102.048
C	Tattamento fine rapporto di lavoro subordinato		
C.1	T.F.R.	1.795.609	1.795.258
Totale Tattamento fine rapporto di lavoro subordinato		1.795.609	1.795.258
D	Debiti		
D.1.2	Obbligazioni	-	-
D.1.3	Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
D.4.1	Debiti verso banche entro l'esercizio successivo	2.737.494	2.038.573
D.4.2	Debiti verso banche oltre l'esercizio successivo	1.816.289	2.495.399
D.5.1	Debiti verso altri finanziatori entro l'esercizio successivo	-	-
D.5.2	Debiti verso altri finanziatori oltre l'esercizio successivo	-	-
D.6.1	Acconti	50.434	73.821
D.7.1	Debiti verso fornitori	6.431.069	8.172.607
D.8.1	Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
D.9.1	Debiti verso imprese controllate	-	-
D.11.1	Debiti verso controllanti	-	-
D.12.1	Debiti tributari	949.422	669.778
D.13.1	Debiti v/ Istituti previdenza	319.009	354.097
D.14.1	Altri Debiti entro l'esercizio successivo	1.580.956	1.162.624
D.14.2	Altri Debiti oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale Debiti		13.884.673	14.966.899
E	Ratei e risconti		
E.1	Ratei passivi	66.368	20.991
E.2	Risconti passivi	446.772	521.819
Totale Ratei e risconti		513.140	542.810
Totale passivo		30.487.515	28.788.548

CONTO ECONOMICO		30/06/2022	30/06/2021
A	Valore della produzione		
A.1	Ricavi delle vendite	26.156.778	20.177.736
A.2	Variazione rimanenze semilavorati e finiti	1.273.269	88.221
A.4	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0
A.5.a	Altri ricavi e proventi	640.410	283.027
Totale valore della produzione		28.070.457	20.548.984
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	Per materie prime sussidiarie e merci	10.244.330	7.630.162
B.7	Per servizi	7.971.261	6.323.689
B.8	Per godimento beni di terzi	451.486	273.191
B.9	<i>Per il personale</i>		
B.9.a	Salari e stipendi	3.227.538	3.017.207
B.9.b	Oneri sociali	952.907	759.676
B.9.c	Trattamento fine rapporto	278.858	229.241
B.9.e	Altri costi	10.625	0
B.10	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
B.10.a	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	88.407	98.946
B.10.b	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	328.961	309.267
B.10.d	Svalutazione dei crediti	34.755	27.043
B.11	Variazione rimanenze materie prime	62.018	0
B.13	Altri accantonamenti	36.603	0
B.14	Oneri diversi di gestione	108.521	36.753
Totale costi della produzione		23.796.269	18.705.175
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		4.274.188	1.843.809
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.15.c	Proventi da partecipazioni	0	0
C.16.d.4	Altri proventi finanziari	20.795	35.171
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari	-32.817	-47.295
C.17.bis	Utili e Perdite su cambi	128.265	48.058
Totale proventi e oneri finanziari		116.243	35.934
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		4.390.431	1.879.743
20	Imposte	-1.020.538	-535.812
Utile (Perdita) d'esercizio		3.369.893	1.343.931
<i>Utile (Perdita) di terzi</i>		15.941	-43.408
Utile (Perdita) del gruppo		3.353.952	1.387.339

Rendiconto finanziario	30/06/2022	30/06/2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) del periodo	3.369.893	1.343.933
Imposte sul reddito	1.020.538	535.812
Interessi passivi/(interessi attivi)	12.022	12.124
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(710)	1.580
1. Utile (perdita) del periodo prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.401.743	1.893.449
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	315.461	229.241
Ammortamenti delle immobilizzazioni	417.368	408.213
Altre rettifiche per elementi non monetari	4.608	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	737.437	637.454
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.139.180	2.530.903
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.211.252)	(88.221)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(1.127.481)	(823.741)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(1.741.538)	(689.864)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(42.849)	(433)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(29.670)	6.716
Incremento/(Decremento) altre variazioni del capitale circolante netto	1.483.822	200.077
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.668.967)	(1.395.466)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.470.212	1.135.437
Interessi incassati/(pagati)	(12.022)	(12.124)
(Imposte sul reddito pagate)	(829.807)	-
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	(278.507)	(112.402)
Totale altre rettifiche	(1.120.336)	(124.526)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.349.876	1.010.911
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(333.304)	(158.145)
Disinvestimenti	10.300	90
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(79.201)	(36.512)
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(1.429)	(130.753)
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
Investimenti	-	-
Prezzo di realizzo degli investimenti	-	-
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(403.634)	(325.320)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	565.927	(691.974)
Accensione finanziamenti	1.000.000	-
Rimborso finanziamenti terzi	(1.546.116)	(500.019)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Altre variazioni	-	-
Cessione (acquisto) azioni proprie	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(600.000)	(220.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(580.189)	(1.411.993)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	366.053	(726.401)
Disponibilità liquide iniziali	2.150.514	2.609.501
Disponibilità liquide finali	2.516.567	1.883.100

GENTILI MOSCONI S.p.A

Bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30/06/2022

Sede Legale VIA TEVERE 7/9 - 22070 - CASNATE CON BERNATE (CO)

Codice Fiscale e numero di iscrizione

al Registro Imprese di COMO 01768380139

Repertorio Economico Amministrativo N. 214593

Capitale Sociale 150.000,00 - Capitale Sociale Versato 150.000,00

Partita IVA 01768380139

**Nota illustrativa al Bilancio consolidato semestrale abbreviato chiuso al
30/06/2022**

Nota illustrativa, parte iniziale

Il Bilancio consolidato semestrale abbreviato della Gentili Mosconi S.p.A. (la "Capogruppo") e delle sue controllate (di seguito il "Gruppo Gentili Mosconi" o alternativamente il "Gruppo"), costituito da Stato Patrimoniale consolidato, Conto Economico consolidato, Rendiconto finanziario consolidato e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto in conformità al D.Lgs 127/1991, degli artt. 2423 e seguenti del codice civile e successive modifiche, nonché in conformità ai principi contabili italiani, come adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015 nell'ambito del progetto di aggiornamento dei Principi Contabili nazionali nel 2016, approvati e pubblicati in via definitiva dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Standard Board (I.A.S.B.).

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi alle disposizioni del art. 2426 del C.C. e non sono variati rispetto a quelli utilizzati per la redazione dei dati comparativi e permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale e del risultato di periodo consolidati.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori di cui agli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile. Inoltre, non vi sono elementi dell'attivo o del passivo di incerta collocazione.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 c. 4 e 2423 *bis* c. 2 del Codice Civile.

Il raccordo tra l'ammontare del patrimonio netto e del risultato di periodo desumibili dal bilancio intermedio di Gentili Mosconi S.p.A. e quelli risultanti dal Bilancio consolidato semestrale abbreviato alla stessa data è presentato in un apposito prospetto, che costituisce parte integrante della nota integrativa.

Il Bilancio consolidato semestrale abbreviato è redatto in unità di Euro.

I dati riferiti al semestre chiuso al 30 giugno 2021, presentati ai soli fini comparativi, non sono stati sottoposti a revisione contabile, né completa né limitata.

Area di consolidamento

Al 30 giugno 2022 l'area di consolidamento include la capogruppo Gentili Mosconi S.p.a., la controllata Emme S.r.l. posseduta al 98% e la controllata G.M.N.Y. INC. posseduta al 100%, consolidate con il metodo dell'integrazione globale.

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 2 lett. da a) a d) del D.Lgs 127/1991, qui di seguito è presentato l'elenco delle partecipazioni incluse nel consolidamento con il metodo integrale:

Ragione sociale	Sede Legale	Valuta	Capitale sociale	Quota diretta del Gruppo	Quota indiretta del Gruppo
Emme S.r.l.	Via Valle Mulini 12 Fino Mornasco (CO)	EUR	500.000	98%	0%
G.M.N.Y. INC.	444 Madison Avenue Ste 1206 New York (NY)	USD	50.000	100%	0%

Tecniche di consolidamento

I principali criteri e tecniche di consolidamento sono i seguenti:

- l'eliminazione del valore di carico della singola partecipazione consolidata in contropartita al relativo patrimonio netto, e l'assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi delle società controllate;
- la differenza fra il costo di acquisto delle partecipazioni e la relativa quota del patrimonio netto è iscritta a rettifica delle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base della valutazione effettuata all'atto dell'acquisto;
- l'eventuale differenza residua, se positiva è iscritta, sussistendone i presupposti, alla voce dell'attivo "Differenza da consolidamento" tra le immobilizzazioni immateriali;
- la differenza residua, se negativa è iscritta in apposita voce del patrimonio netto "Riserva di Consolidamento";
- le quote del patrimonio netto e del risultato di competenza dei soci di minoranza sono iscritte in apposite voci del patrimonio netto, "Capitale e riserve di terzi" e del conto economico "Utile (perdita) del periodo di pertinenza di terzi";
- i dividendi, le rivalutazioni, le svalutazioni e le perdite su partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze da alienazioni infragruppo di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento vengono eliminate;
- l'eliminazione dei crediti e debiti tra società del Gruppo, nonché di tutti i costi e i ricavi e gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese consolidate e non ancora realizzati nei confronti di terzi sono eliminati, così come sono eliminati i crediti, i debiti, i proventi, gli oneri nonché le garanzie, compresi i contratti autonomi di garanzia, gli impegni ed i rischi tra imprese consolidate.

Criteri di valutazione applicati

Il Bilancio Consolidato semestrale abbreviato è stato redatto secondo l'OIC 30 – Bilanci intermedi, applicando i principi contabili e criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio Consolidato annuale al 31 dicembre 2021 cui si rimanda e rispetto alla quale non si segnalano modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

VALORI IN VALUTA

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in Euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti. Le differenze di cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al conto economico.

Le attività e passività in valuta, ossia non espresse in Euro, sono iscritte - ai sensi del numero 8-bis del art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 26) - diversamente a seconda siano monetarie (come definite dai paragrafi 5 e 6 del OIC 26) o non monetarie (come definite dai paragrafi 5 e 7 del OIC 26): nel primo caso sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura del periodo ed i relativi utili o perdite sono imputati al conto economico (l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo); nel secondo caso sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto, pertanto la sua variazione non dà luogo ad una autonoma e separata rilevazione bensì rientra fra gli elementi da considerare nel processo di stima della singola attività o passività.

Per la valorizzazione e l'iscrizione di voci sopra non menzionate sono stati applicati, nell'osservanza delle norme vigenti, i principi contabili nazionali approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

USO DELLE STIME

La redazione del bilancio richiede, da parte della direzione l'effettuazione di valutazioni discrezionali e stime contabili che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sull'informativa di bilancio. Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate su elementi noti alla data di predisposizione del bilancio, sull'esperienza del Gruppo e su altri elementi eventualmente rilevanti. I risultati a consuntivo potrebbero differire da tali stime. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione ad esse apportate sono riflessi a conto economico nel momento in cui avviene la revisione della stima se la revisione stessa ha effetti solo su tale periodo di riferimento, o anche in quelli successivi se la revisione ha effetti sia sul periodo corrente, sia su quelli futuri.

Le aree principalmente caratterizzate da uso di stime e valutazioni riguardano:

- rischi su crediti;
- fondi per rischi e oneri;
- recuperabilità delle attività per imposte anticipate.

Con riferimento ai rischi su crediti e ai fondi per rischi e oneri, il bilancio riflette la stima delle passività sulla base delle migliori conoscenze dello stato di solvibilità delle controparti e dell'andamento dei contenziosi, in ciò utilizzando le informazioni fornite dai consulenti legali che assistono il Gruppo. La stima dei rischi è soggetta all'alea di incertezza propria di qualsiasi stima di evento futuro e di esito del procedimento contenzioso e non si può escludere che in esercizi futuri possano rilevarsi oneri ad oggi non stimabili per un peggioramento dello stato dei contenziosi e del livello di solvibilità delle controparti.

La pandemia Covid-19 potrebbe ampliare il grado di incertezza nell'uso delle stime che la Direzione pone in essere nella quantificazione e valutazione di talune voci di bilancio e in particolare, sulla valutazione circa la recuperabilità dei crediti commerciali a seguito di un peggioramento della

situazione finanziaria dei clienti che potrebbero generare un incremento dei tempi medi di incasso oltre che un aumento degli insoluti.

Alla data di chiusura del periodo non sono iscritte attività per imposte anticipate per incertezza in merito alla recuperabilità delle stesse.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 30 giugno 2022 ed al 31 dicembre 2021 ammontavano rispettivamente ad Euro 394.466 ed Euro 403.672.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio periodo					
Costo	4.551	495.552	63.883	971.505	1.535.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.551	371.154	63.883	692.231	1.131.819
Valore di bilancio	-	124.398	-	279.275	403.672
Variazioni nel periodo					
Incrementi per acquisizioni		79.200			79.201
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Ammortamento del periodo		25.721		62.686	88.407
Totale variazioni		53.479		(62.686)	(9.207)
Valore di fine periodo					
Costo	4.551	574.752	63.883	971.505	1.614.691
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.551	396.875	63.883	754.917	1.220.226
Valore di bilancio	-	177.877	-	216.589	394.466

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è relativa ai sistemi informativi ed ai costi di implementazione del sito web utilizzato dal Gruppo, ammortizzata in 5 anni.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è relativa a migliorie e spese incrementative su beni di terzi, ammortizzata sulla base del contratto di locazione del bene a cui si riferiscono.

Gli incrementi del periodo sono relativi principalmente ai nuovi acquisti di programmi e licenze di uso effettuati nel periodo.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 30 giugno 2022 ed al 31 dicembre 2021 ammontavano rispettivamente ad Euro 3.285.376 ed Euro 3.294.961.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio periodo					
Costo	52.383	5.590.022	309.283	2.102.023	8.053.711
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.813	2.751.607	247.330	1.739.000	4.758.750
Valore di bilancio	31.570	2.838.415	61.953	363.023	3.294.961
Variazioni nel periodo					
Incrementi per acquisizioni		319.968	4.149	9.187	333.304
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		9.590			9.590
Ammortamento del periodo	2.507	243.663	11.160	71.630	328.961
Altre variazioni delle immobilizzazioni				(4.338)	(4.338)
Totale variazioni	(2.507)	66.715	(7.011)	(66.781)	(9.585)
Valore di fine periodo					
Costo	52.383	5.900.400	313.432	2.106.872	8.373.087
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.320	2.995.270	258.490	1.810.630	5.087.711
Valore di bilancio	29.063	2.905.130	54.942	296.242	3.285.376

La voce "Terreni e fabbricati" si riferisce principalmente a costruzioni leggere (es. tettoia) situate nell'area ricevimento merci del magazzino.

La voce "Impianti e macchinario" si riferisce principalmente al sistema produttivo degli stabilimenti di Fino Mornasco e di Casnate con Bernate.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" si riferisce prevalentemente a strumentazione utilizzata nella produzione.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" si riferisce principalmente ad apparecchiature elettroniche, mobili e macchine di ufficio e automezzi.

Gli incrementi del periodo sono relativi principalmente ad impianti e macchinari per l'acquisto di una Macchina per stampa digitale ATEXCO di € 290.000.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione in Laboratorio Analisi Chimico Tessili S.r.l. per Euro 220.000 e da depositi cauzionali per Euro 117.780.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie:

	Partecipazioni in altre imprese	Strumenti finanziari derivati attivi	Totale Immobilizzazioni Finanziarie
Valore di inizio periodo			
Costo	220.000	-	220.000
Valore di bilancio	220.000	-	220.000
Variazioni nel periodo			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)			
Altre variazioni		5.685	5.685
Totale variazioni		5.685	5.685
Valore di fine periodo			
Costo	220.000	5.685	225.685
Valore di bilancio	220.000	5.685	225.685

La voce "Partecipazioni in altre imprese" si riferisce ad una partecipazione nella società Laboratorio Analisi Chimico Tessili S.r.l..

Gli strumenti finanziari derivati al 30 giugno 2022 sono pari a 5.685, mentre erano presenti al 31 dicembre 2021 con MTM negativo per 1.652, iscritto con riserva di patrimonio netto e contropartita di fondi rischi. Tali importi sono riferiti ad un derivato relativo al finanziamento con Banca Intesa della controllata EMME per copertura sui tassi di interesse.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Valore di inizio periodo	Variazioni nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro 12 mesi	Quota scadente oltre 12 mesi
Crediti immobilizzati verso altri	116.351	1.429	117.780	-	117.780
Totale crediti immobilizzati	116.351	1.429	117.780	-	117.780

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Il Gruppo non detiene partecipazioni in imprese controllate e non consolidate.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Si precisa che in bilancio non risultano iscritti crediti immobilizzati con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Rimanenze

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.237.012	(61.723)	1.175.289
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	4.719.851	803.181	5.523.032
Prodotti finiti e merci	2.751.544	469.794	3.221.338
Totale rimanenze	8.708.407	1.211.252	9.919.659

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto al 31 dicembre 2021 e motivati nella prima parte della presente Nota illustrativa.

Al 30 giugno 2022 non è iscritto nessun Fondo svalutazione magazzino.

L'aumento delle rimanenze è imputabile principalmente all'incremento dei prodotti in corso di lavorazione e semilavorati per Euro 803.181 per l'aumento dei costi di lavorazione, legati principalmente all'incremento dei costi delle utenze nel primo semestre 2022, che segue l'andamento crescente verificatisi già nell'ultimo trimestre 2021, e delle materie prime per difficoltà di reperimento delle stesse sul mercato.

La valorizzazione delle giacenze non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti alla fine del periodo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 14.312.276 al 30 giugno 2022 (Euro 13.810.223 al 31 dicembre 2021).

La composizione è di seguito rappresentata.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei crediti iscritti nel attivo circolante:

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro 12 mesi	Quota scadente oltre 12 mesi
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.786.376	1.127.481	11.913.856	11.907.167	6.689
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.943.206	(639.715)	1.891.928	1.891.928	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.642	14.287	94.929	92.516	2.413
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.810.223	502.053	13.900.713	13.891.611	9.102

Si precisa che l'importo dei crediti non comprende interessi attivi impliciti trattandosi di somme con scadenza a breve termine ovvero, per i crediti scadenti oltre 12 mesi, con interessi impliciti di ammontare non significativo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo, con riferimento esclusivo ai crediti verso clienti, è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso del periodo, le seguenti movimentazioni:

F.do svalutazione iniziale	Euro	97.979
Accantonamento annuo	Euro	34.755
Utilizzo	Euro	-
F.do svalutazione al 31/12/2021	Euro	132.734

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti pari ad Euro 34.755 riflette la svalutazione di posizioni creditorie di dubbia esigibilità.

Crediti tributari

Al 30 giugno 2022 i crediti tributari sono pari ad Euro 1.891.928 e sono principalmente relativi a crediti IVA per Euro 475.210, a crediti di imposta R&S per Euro 299.928, a crediti di imposta su investimenti per Euro 554.141, a crediti di imposta tessile e moda per Euro 388.322 ed a crediti sorti nei confronti del Ministero dello Sviluppo Economico per Euro 166.989 per il rimborso di costi relativi all'acquisto di beni strumentali. Il decremento rispetto al 31 dicembre 2021, pari ad Euro 1.051.278 è principalmente riconducibile ai minori crediti IVA.

Crediti per imposte anticipate

Al 30 giugno 2022 i crediti per imposte anticipate sono pari a zero.

Crediti verso altri

Al 30 giugno 2022 i crediti verso altri sono pari ad Euro 94.929 e sono relativi principalmente ad anticipi verso fornitori. L'incremento rispetto al 31 dicembre 2021, pari ad Euro 14.287 è riconducibile ai maggiori anticipi versati per completamento del acquisto.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	6.550.127	1.891.928	94.929	8.536.984
ESTERO UE	3.468.484			3.468.484
ESTERO EXTRA-UE	1.895.245			1.895.245
Totale	11.913.856	1.891.928	94.929	13.900.713

I crediti verso clienti all'estero-UE sono in Euro e sono relativi principalmente a forniture di merci.

I crediti verso clienti all'estero Extra-UE sono in Euro e in US\$ per complessivi 1.050.825 e sono relativi principalmente a forniture di merci.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi del art. 2427, comma 6-ter si precisa che non figurano in bilancio crediti con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo
Depositi bancari e postali	2.143.313	366.205	2.509.518
Denaro e altri valori in cassa	7.201	(152)	7.049
Totale disponibilità liquide	2.150.514	366.053	2.516.567

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

Per una maggiore analisi sull'andamento della liquidità, si rimanda al prospetto di Rendiconto finanziario consolidato.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente oltre 12 mesi
Ratei attivi	9.965	(9.965)	-	-
Risconti attivi	74.455	52.814	127.269	7.913

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente oltre 12 mesi
Totale ratei e risconti attivi	84.420	42.849	127.269	7.913

Non sussistono al 30 giugno 2022 ratei e risconti aventi durata oltre i cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto consolidato al 30 giugno 2022 ammonta complessivamente ad Euro 14.155.729.

Le variazioni del patrimonio netto consolidato e la riconciliazione tra il risultato di periodo ed il patrimonio netto consolidato e quello della controllante sono evidenziate nei prospetti seguenti.

	Valore di inizio periodo	Giroconto risultato	Dividendi distribuiti	Altre variazioni	Risultato di periodo	Valore di fine periodo
Capitale	150.000					150.000
Riserva legale	30.000					30.000
Altre riserve						
Riserva di consolidamento	365.259	483.793		-		849.052
Riserva da differenza di traduzione	1.219			339		1.558
Riserva per operazioni di copertura flussi finanziari	(2.007)			3.886		1.879
Totale altre riserve	364.471	483.793		-		852.489
Utili (perdite) portati a nuovo	7.478.632	2.845.684	(600.000)	-		9.724.316
Utile del periodo	3.329.477	(3.329.477)		-	3.353.952	3.353.952
Totale patrimonio netto di gruppo	11.352.580		(600.000)	4.225	3.353.952	14.110.757
<i>Di spettanza di Terzi:</i>						
Capitale e riserve di terzi	19.604	9.349		78		29.031
Utile (perdita) di terzi	9.349	(9.349)			15.941	15.941
Totale patrimonio netto di terzi	28.953			78	15.941	15.941
TOTALE	11.381.533		(600.000)	4.303	3.369.893	14.155.729

Al 30 giugno 2022 il capitale sociale della capogruppo Gentili Mosconi S.p.A. è di Euro 150.000,00 i.v. ed è rappresentato da n. 150.000 azioni da Euro 1,00.

La riserva legale, pari ad Euro 30.000, si riferisce a riserve di utili della Capogruppo utilizzabile per copertura di perdite.

La voce "Varie altre riserve" comprende la riserva di consolidamento di importo pari ad Euro 849.052, la quale rappresenta la differenza negativa derivante dall'elisione del valore di carico delle partecipazioni della Capogruppo nelle imprese consolidate con i corrispondenti valori di patrimonio netto alla data di chiusura del bilancio. L'incremento della voce, pari ad Euro 483.793, è relativo agli utili registrati dalle controllate negli esercizi precedenti portati a nuovo.

L'Assemblea degli Azionisti in data 14 aprile 2022 ha deliberato la distribuzione di dividendi per Euro 600.000, derivanti dagli utili della capogruppo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 pari a Euro 2.845.684. I suddetti dividendi sono stati pagati, quanto ad Euro 260.000, nei mesi di aprile e giugno 2022.

L'utile consolidato del periodo, pari ad Euro 3.369.893, determina un incremento di patrimonio netto per pari importo.

PROSPETTO DI RACCORDO TRA PATRIMONIO NETTO E RISULTATO DI PERIODO DELLA CONTROLLANTE E PATRIMONIO NETTO E RISULTATO DI PERIODO CONSOLIDATO

	Patrimonio netto		Utile di periodo	
	2022	2021	2022	2021
Patrimonio netto e risultato di periodo della Società controllante	12.420.656	10.504.317	2.516.339	2.845.684
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate				
Differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	1.675.339	848.263		
Risultati pro-quota delle partecipate			822.850	483.793
Eliminazioni degli effetti delle transazioni intercompany	14.762		14.762	
Patrimonio netto e risultato di periodo di pertinenza del gruppo	14.110.757	11.352.580	3.353.951	3.329.477
Patrimonio netto e risultato di periodo di pertinenza di terzi	44.972	28.953	15.941	9.349
Patrimonio netto e risultato di periodo come riportati nel Bilancio consolidato semestrale abbreviato	14.155.729	11.381.533	3.369.893	3.338.826

Fondi per rischi e oneri

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei fondi per rischi ed oneri:

	Fondi imposte	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio periodo	396	1.652	100.000	102.048
Variazioni nel periodo				
Altre variazioni	1.365	(1.652)	36.603	36.316
Valore di fine periodo	1.761	-	136.603	138.364

Il saldo degli Altri fondi si riferisce alla stima degli oneri per risarcimenti giudiziari o transattivi per controversie giudiziarie in corso con un ex agente della Capogruppo il cui esito sfavorevole è ritenuto probabile.

L'accantonamento dell'esercizio si riferisce a due cause sorte con ex-dipendenti della Capogruppo in seguito al licenziamento per giustificato motivo nei primi mesi del 2022. Entrambe le cause sono state definite tramite conciliazione nel corso del periodo di riferimento.

Si rileva inoltre che sono in corso delle cause con ex-dipendenti della Capogruppo licenziati per giusta causa o giustificato motivo per le quali ad oggi nessun importo è stato accantonato, essendo l'esito di soccombenza delle stesse ritenuto soltanto possibile. Il rischio associato a tali controversie è stimato in circa 150.000 Euro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio periodo	1.795.258
Variazioni nel periodo	
Accantonamento nel periodo	278.858
Utilizzi	(278.507)
Totale variazioni	351
Valore di fine periodo	1.795.609

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Gruppo al 30 giugno 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi del art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro 12 mesi	Quota scadente oltre 12 mesi
Debiti verso banche	4.533.972	(19.810)	4.553.782	2.737.494	1.816.289
Acconti	73.821	(23.387)	50.434	50.434	-
Debiti verso fornitori	8.172.607	(1.741.538)	6.431.069	6.431.069	-
Debiti tributari	669.778	279.644	949.422	949.422	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	354.097	(35.088)	319.009	319.009	-

	Valore di inizio periodo	Variazione nel periodo	Valore di fine periodo	Quota scadente entro 12 mesi	Quota scadente oltre 12 mesi
Altri debiti	1.162.624	418.332	1.580.956	1.580.956	-
Totale debiti	14.966.899	(1.082.227)	13.884.673	11.938.384	1.816.289

I debiti verso banche includono un debito di durata residua superiore ai 5 anni per Euro 3.396.

Debiti verso banche

Il saldo del debito verso banche al 30 giugno 2022, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito capitale, interessi ed oneri accessori maturati esigibili. I debiti verso banche ammontano ad Euro 4.474.992 al 30 giugno 2022 e si riferiscono ai seguenti finanziamenti:

1. con la "Deutsche Bank":
 - 1.1. stipulato in data 08/08/2019 dalla Capogruppo, originari Euro 500.000,00, tasso Euribor 3 mesi + 1 p.p., durata 36 mesi (12 rate trimestrali), il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari Euro 333.333 di cui Euro 166.671 con scadenza entro 12 mesi ed Euro 166.671 oltre 12 mesi;
2. con "Banca Popolare di Bergamo" ora "Banca Intesa":
 - 2.1. stipulato in data 04/11/2010 dalla Capogruppo, finanziamento per impianto fotovoltaico, Euro 475.000,00, 168 rate mensili, spread 1,20%, il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 195.170, di cui Euro 36.529 scadenti entro 12 mesi ed Euro 158.641 oltre 12 mesi;
 - 2.2. stipulato in data 18/09/2019 dalla Controllata EMME S.r.l., originari Euro 808.500,00, tasso Euribor 6 mesi + 1,90% p.p., durata (10 rate semestrali), il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 646.800 di cui Euro 161.700 con scadenza entro 12 mesi ed Euro 485.100 oltre 12 mesi.
3. con "Banca Intesa":
 - 3.1. stipulato in data 25/09/2018 dalla Capogruppo, originari Euro 500.000,00, tasso Euribor 1 mese + 1,30%, durata 36 mesi, il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 166.667, con scadenza entro 12 mesi;
 - 3.2. stipulato in data 25/11/2021 dalla Capogruppo, originari Euro 1.000.000,00, il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 666.667, con scadenza entro 12 mesi.
 - 3.3. stipulato in data 28/01/2022 dalla Capogruppo, originari Euro 1.000.000, il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 722.824, di cui Euro 667.111 con scadenza entro 12 mesi ed Euro 55.713 oltre 12 mesi.
 - 3.4. stipulato in data 26/02/2020 dalla Controllata EMME S.r.l., originari Euro 1.005.000, tasso fisso 1,50%, durata 60 mesi (12 rate trimestrali), il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 953.922, di cui Euro 206.425 con scadenza entro 12 mesi ed Euro 747.497 oltre 12 mesi.
 - 3.5. stipulato in data 08/09/2021 dalla Controllata EMME S.r.l. originari Euro 320.000, tasso Euribor 1 mese + 1,65% p.p., durata 60 mesi (60 rate mensili), il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 266.667, di cui Euro 64.000 con scadenza entro 12 mesi ed Euro 202.667 oltre 12 mesi.

Utilizzo Linee a Breve

4. stipulato con Banca Deutsche Bank in data 30/05/2022 dalla Capogruppo in utilizzo della linea di credito finanziamenti su flussi Italia, originari Euro 500.000 il cui saldo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 500.000, con scadenza entro l'anno.

Conti correnti passivi

5. La Capogruppo ha in essere al 30 giugno 2022 un conto corrente passivo con Deutsche Bank pari ad Euro 71.798, mentre la Controllata EMME S.r.l. ha in essere un conto corrente passivo con Banca Intesa pari ad Euro 6.993.

Debiti per interessi

6. Il debito per interessi in capo alla Capogruppo al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 32, mentre in capo alla Controllata EMME S.r.l., è pari ad Euro 22.911.

Acconti

La voce "Acconti", pari ad Euro 50.434, accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Sono costituiti da debiti esigibili entro 12 mesi nei confronti di fornitori di merci e servizi per Euro 6.431.069. Non esistono debiti verso fornitori esigibili oltre 12 mesi.

Debiti tributari

La voce è pari ad Euro 949.422 ed è composta principalmente da debiti IRES (Euro 545.784), debiti IRAP (Euro 101.074) e ritenute di acconto da versare relativamente a lavoratori dipendenti e autonomi (Euro 216.938).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce è pari ad Euro 319.009 e comprende debiti per contributi Inps, imposta sostitutiva TFR, contributi dirigenti e INAIL.

Altri debiti

Gli altri debiti sono così composti:

	Valore di inizio periodo	Variazione	Valore di fine periodo
Verso dipendenti	781.510	295.020	1.076.530
Verso azionisti per dividendi da liquidare	370.000	100.000	470.000
Altri	11.114	23.312	34.426
Totale Altri debiti	1.162.624	418.332	1.580.956

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.553.782	4.553.782
Acconti	50.434	50.434
Debiti verso fornitori	6.431.069	6.431.069
Debiti tributari	949.422	949.422
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	319.009	319.009
Altri debiti	1.580.956	1.580.956
Totale debiti	13.754.673	13.754.673

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi del art. 2427, comma 6-ter del Codice Civile, si precisa che in bilancio non risultano debiti con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Valore di inizio periodo	Variazione	Valore di fine periodo	Quota scadente oltre 12 mesi
Ratei passivi	20.991	45.377	66.368	-
Risconti passivi	521.819	(75.047)	446.772	231.940
Totale ratei e risconti passivi	542.810	(29.670)	513.140	231.940

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

Non sussistono al 30 giugno 2022 ratei e risconti aventi durata oltre i cinque anni.

I risconti passivi ammontano ad Euro 446.772 e fanno riferimento principalmente ai ricavi generatisi dal credito di imposta per investimenti e dal credito verso il Ministero dello Sviluppo Economico per l'acquisto di beni strumentali. Tali ricavi sono stati ripartiti lungo la durata della vita utile dei cespiti cui sono riferiti.

I ratei passivi ammontano ad Euro 66.368 e fanno riferimento principalmente al conguaglio dei premi assicurativi e dei consumi relativi alle utenze.

I criteri adottati nella valutazione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della nota integrativa. La suddivisione dei debiti per valuta non è rilevante.

Nota integrativa, conto economico

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. i) del D.Lgs 127/1991 viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche:

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Categorie di attività	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Tessuti	13.692.153	12.886.522	805.631
Accessori	10.722.998	6.576.294	4.146.704
Home	984.243	334.559	649.684
Stampa di tessuti	444.164	145.051	299.113
Altro	313.220	235.310	77.910
Totali	26.156.778	20.177.736	5.979.042

I ricavi delle vendite e delle prestazioni mostrano un significativo incremento pari ad Euro 5.979.042 riconducibile ad un incremento in tutte le categorie di attività nelle quali opera il Gruppo, in particolare significativo per quanto riguarda la vendita degli accessori moda, gli accessori home e il servizio di stampa tessuti verso terzi.

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Area geografica	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Italia	9.341.807	8.563.033	778.774
Altri paesi UE	10.430.244	5.521.193	4.909.051
Paesi Extra UE	6.384.727	6.093.510	291.217
Totali	26.156.778	20.177.736	5.979.042

I ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica mostrano:

- un incremento di Euro 778.774 in Italia, riconducibile principalmente alla generale ripresa dei volumi;
- un decremento di Euro 4.909.051 in Altri paesi UE, riconducibile principalmente alla generale ripresa dei volumi nonché dalla crescita dei ricavi delle vendite di accessori riconducibile alle attività di cross-selling;
- un incremento di Euro 291.217 in Paesi Extra UE, riconducibile principalmente alla generale ripresa dei volumi.

Altri ricavi e proventi

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Crediti di imposta	517.578	151.689	365.889
Sopravvenienze attive	11.316	41.906	(30.590)
Contributi in conto esercizio	14.849	39.179	-24.330
Plusvalenze da alienazione cespiti	710	-	710
Altri	95.957	50.253	45.704
Totali	640.410	283.027	357.383

I crediti di imposta sono relativi a ricerca e sviluppo per Euro 75.000, a Credito di Imposta Tessile-Moda per Euro 388.322 e ad investimenti per Euro 54.256.

L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 357.383 è riconducibile principalmente al Credito d'Imposta Tessile-Moda.

I contributi in conto periodo sono riferiti principalmente al Contributo GSE per l'impianto fotovoltaico.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Filati e Tessuti	9.315.220	6.776.244	2.538.976
Coloranti e prodotti chimici	438.395	360.194	78.201
Disegni	71.348	152.668	(81.320)
Imballaggi	146.869	104.347	42.522
Altri acquisti	272.498	236.709	35.789
Totali	10.244.330	7.630.162	2.614.168

L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 2.614.824 è direttamente connesso all'incremento dei ricavi.

Costi per servizi

I costi per servizi sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Lavorazioni affidate a terzi	5.817.758	4.214.971	1.602.787
Prove di laboratorio	208.589	263.821	(55.232)
Altri servizi	628.775	606.380	22.395
Compensi agli amministratori	334.000	334.000	-
Spese per energia	310.946	270.901	40.045
Consulenze tecniche, legali, fiscali e amministrative	219.814	191.915	27.899
Manutenzioni e riparazioni	200.934	115.068	85.866
Trasporti	114.510	114.929	(419)
Assicurazioni	52.982	61.228	(8.246)
Pubblicità	15.822	3.764	12.058
Compensi ai sindaci	10.232	6.648	3.584
Provvigioni ad agenti	34.198	118.688	(84.490)
Commissioni bancarie	22.701	21.376	1.325
Totali	7.971.261	6.323.689	1.647.572

L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 1.647.572 è riconducibile principalmente alle lavorazioni affidate a terzi direttamente connesse all'incremento dei ricavi.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi, pari ad Euro 451.486 al 30 giugno 2022, sono relativi principalmente ad affitti passivi e noleggi auto. L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 178.295 è riconducibile prevalentemente alla ripresa del pagamento delle rate capitale dei leasing fino al 31/12/2021 sospese per moratoria COVID e al noleggio di autoveicoli a seguito di sostituzione di automezzi precedentemente detenuti in proprietà.

Costi per il personale

I costi per il personale sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Salari e stipendi	3.227.538	3.017.207	210.331
Oneri sociali	952.907	759.676	193.231
Trattamento di fine rapporto	278.858	229.241	49.617
Altri costi	10.625	-	10.625
Totali	4.469.927	4.006.124	463.803

L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 463.803 è riconducibile principalmente alle maggiori ore lavorate e all'aumento dell'organico.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	88.407	98.946	(10.539)
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	328.961	309.267	19.694
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.755	27.043	7.712
Totali	452.123	435.256	16.867

Per maggiori informazioni sui movimenti del periodo per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali si rimanda a quanto descritto rispettivamente nelle note delle "Immobilizzazioni immateriali" e "Immobilizzazioni materiali".

Per maggiori informazioni sui movimenti del periodo per quanto concerne la voce "Svalutazioni dei crediti compresi nel attivo circolante e delle disponibilità liquide" si rimanda a quanto descritto nella nota dei "Crediti iscritti nel attivo circolante".

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono pari ad Euro 36.603. Per maggiori informazioni si rimanda a quanto descritto nella nota dei "Fondi per rischi e oneri".

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Imposte e tasse non sul reddito	9.083	4.179	4.904
Sopravvenienze passive	301	6.126	(5.825)
Altri	99.136	26.448	72.688
Totali	108.521	36.753	71.768

L'incremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 71.768 è riconducibile principalmente all'incremento della voce Donazioni per la donazione di una macchina per esame EEG al reparto Pediatrico dell'Ospedale Sant'Anna di Como.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi finanziari

Il Gruppo ha conseguito proventi finanziari per Euro 20.795 principalmente relativi al contributo c/interessi ricevuto dal Ministero dello Sviluppo Economico per l'acquisto di beni strumentali.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Non sono stati contabilizzati interessi e altri oneri finanziari di cui all'articolo 2425, n.17), del codice civile.

Gli interessi e altri oneri finanziari sono così dettagliati:

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
Interessi passivi su mutui	19.526	23.824	(4.298)
Altri interessi passivi bancari	2.019	8.077	(6.058)
Altri oneri finanziari	11.272	15.394	(4.122)
Totali	32.817	47.295	(14.478)

Il decremento rispetto allo stesso periodo del 2021 pari ad Euro 14.478 è riconducibile principalmente al minor utilizzo delle linee di credito e alla progressiva estinzione dei finanziamenti a medio lungo termine.

Utili e perdite su cambi

Il Gruppo ha conseguito utili su cambi pari ad Euro 128.265 nel primo semestre 2022 (Euro 48.058 nello stesso periodo del 2021), principalmente riconducibile all'esposizione del Gruppo contro il Dollaro statunitense (USD) per effetto dei ricavi di vendita.

Imposte sul reddito di periodo, correnti, differite e anticipate

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti

Descrizione	Periodo corrente	Periodo precedente	Variazioni
IRAP	867.642	458.706	408.936
IRES	152.896	77.106	75.790
Totali	1.020.538	535.812	484.726

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene indicato il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria.

	Numero medio periodo corrente	Numero medio periodo precedente
Dirigenti	1	0
Quadri	6	8
Impiegati	79	79
Operai	51	43
Altri dipendenti	8	10
Totale Dipendenti	145	140

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso del semestre.

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 38 c. 1 lett. o-ter) del D.Lgs 127/1991, il Gruppo ha iscritto strumenti finanziari derivati come precedentemente descritto.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni ed i titoli o valori simili emessi dalla società:

La società non ha emesso né prestiti obbligazionari convertibili in azioni, né azioni di godimento, né titoli simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Gruppo ha garantito a UBI Leasing per l'eventuale subentro nei contratti di leasing stipulati dalla controllata EMME SRL. Il valore della garanzia è pari ad Euro 1.138.173,26 e l'importo garantito al 30 giugno 2022 è pari ad Euro 130.569 (canoni 121.184 riscatto 9.385).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Gruppo non ha effettuato operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato. Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi del art. 38 c. 1 lett. o-quinquies) del D.Lgs 127/1991:

	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Ricavi delle vendite	Costi per servizi
NINTY S.p.A.	Commerciale	-	-	-	-	-	234.290

I rapporti con la società Ninty S.p.A. si riferiscono ai contratti di affitto degli immobili in cui la Capogruppo e la controllate EMME S.r.l. svolgono le attività produttiva, logistica e amministrativa.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi fuori bilancio.

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio consolidato semestrale abbreviato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Casinate con Bernate, 11/11/2022

Il Legale Rappresentante

GENTILI MOSCONI S.p.A.

(lo sottoscritto, GENTILI FRANCESCO, in qualità di amministratore della società "GENTILI MOSCONI S.p.A", consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa

dichiarazione, attesto, ai sensi del art. 47 del DPR 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della Società)

