



**Situazione economico-
patrimoniale al 30 settembre
2024 di Exprivia SpA**



future. perfect. simple.

Indice

Premessa	3
Organi sociali	4
I dati significativi di Exprivia e sintesi della gestione	4
Eventi significativi al 30 settembre 2024	6
Eventi successivi al 30 settembre 2024	6
Evoluzione prevedibile della gestione	6
Prospetti contabili di Exprivia SpA al 30 settembre 2024	6
Note esplicative sulla situazione economico-patrimoniale di Exprivia SpA al 30 settembre 2024	13

Premessa

La presente situazione economico-patrimoniale al 30 settembre 2024 è stata predisposta al fine di illustrare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di Exprivia SpA (di seguito anche “Exprivia” o “Società”) alla data di riferimento, le principali variazioni e gli eventi di rilievo intercorsi nel periodo, anche con riferimento agli effetti della fusione per incorporazione di Exprivia SpA in Abaco3 SpA perfezionatasi in data 17 luglio 2024.

Con atto a rogito del Dott. Carlo Marchetti, Notaio in Milano, del 10/07/2024, n. 17635 di repertorio, n. 9531 di raccolta, la società Abaco3 S.p.A. (di seguito anche “Incorporante”) - con sede legale in Molfetta (BA), Via Adriano Olivetti n. 11, iscritta al Registro delle Imprese di Bari al n. 08825020723, codice fiscale e partita IVA n. 08825020723 - con efficacia dal 17/07/2024, ha incorporato la società Exprivia S.p.A. - con sede legale in Molfetta (BA), Via Adriano Olivetti n. 11, codice fiscale, numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Bari 00721090298 e P. IVA 09320730154. Contestualmente al perfezionamento dell’operazione di fusione, la società Abaco 3 S.p.A. ha modificato la denominazione sociale in Exprivia S.p.A..

La presente situazione economico-patrimoniale è stata predisposta nel rispetto dei Principi Contabili Internazionali (IFRS) emessi dall’International Accounting Standards Board (IASB) e omologati dall’Unione Europea ed è stata redatto secondo lo IAS 34 – Bilanci Intermedi, come tale non espone tutta l’informativa richiesta nella redazione di un bilancio annuale. Per tale motivo è necessario leggerla unitamente ai bilanci di esercizio al 31 dicembre 2023 delle società interessate dalla fusione, che includono un approfondimento sui principi contabili adottati, oltre che sui rischi e incertezze che possono influire sui risultati operativi o posizione finanziaria della società così come risultante dalla fusione.

La situazione economico-patrimoniale al 30 settembre 2024 comprende la Situazione patrimoniale e finanziaria, il Conto economico, il Conto economico complessivo, il Rendiconto finanziario, le Variazioni di patrimonio netto e brevi note illustrative.

Ai fini comparativi:

- I dati patrimoniali al 30 settembre 2024 sono confrontati con i dati proforma al 31 dicembre 2023 ottenuti aggregando il bilancio separato di Exprivia S.p.A. al 31 dicembre 2023 e il bilancio della Incorporate Abaco3 S.p.A. alla stessa data, approvati dalle rispettive assemblee dei soci, e apportando appropriate rettifiche pro-forma di consolidamento.
- I dati economici al 30 settembre 2024 sono confrontati con quelli relativi al 30 settembre 2023 di Exprivia Spa.

Organi sociali

Consiglio di Amministrazione

Presidente e Amministratore Delegato

Domenico Favuzzi

Consiglieri

Dante Altomare (Vicepresidente)

Filippo Giannelli (Vicepresidente)

Giovanni Castellaneta

Valeria Savelli

Alessandro Laterza

Marina Lalli

Collegio Sindacale

Presidente

Leonardo Giovanni Ciccolella

Sindaci effettivi

Mauro Ferrante

Mauro Giuseppe Magarelli

Società di Revisione

BDO Italia SpA

I dati significativi di Exprivia e sintesi della gestione

Nella tabella seguente sono riportati sinteticamente i principali dati economici, patrimoniali e finanziari come emergono dalla situazione economico-patrimoniale di Exprivia SpA al 30 settembre 2024 comparati con i dati al 30 settembre 2023 e con i dati proforma (Exprivia SpA e Abaco3 SpA) al 31 dicembre 2023.

Importi in Euro					
	30.09.2024	30.09.2023	PROFORMA 31.12.2023	Variazione 30.09.24 vs 30.09.23	Variazione % 30.09.24 vs 30.09.23
Totale ricavi	134.621.169	130.438.544	182.875.963	4.183	3,2%
di cui ricavi netti	129.394.372	125.431.339	175.394.050	3.963	3,2%
di cui costi per progetti interni capitalizzati	975.376	935.833	1.536.205	40	4,2%
di cui altri ricavi e contributi	4.251.421	4.071.372	5.945.708	180	4,4%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	19.303.578	18.647.642	26.359.844	656	3,5%
% su ricavi	14,3%	14,3%	14,4%		0,0
Margine Operativo Netto (EBIT)	14.911.657	14.164.912	19.528.820	747	5,3%
% su ricavi	11,1%	10,9%	10,7%		0,2
Utile/(Perdita) dell'esercizio	9.640.580	8.908.032	11.830.194	733	8,2%
Patrimonio netto	77.496.466	94.265.369	70.713.414		
Totale attivo	220.008.244	213.698.633	222.481.063		
Capitale sociale	827.353	24.284.468	60.000		
Capitale circolante netto (1)	26.852.125	24.518.836	15.209.055		
Cash flow (2)	14.066.074	13.072.550	18.185.237		
Capitale fisso (3)	105.766.798	103.365.632	103.009.965		
Investimenti (4)	5.461.561	1.611.249	1.579.104		
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti /titoli/altre attività finanziarie (a)	5.739.106	12.638.033	26.899.093		
Crediti (Debiti) finanziari infragruppo a breve termine (b)	(2.475.031)	(2.291.889)	(1.775.276)		
Crediti (Debiti) finanziari infragruppo a m/l termine (c)	913.620	1.815.572	913.620		
Debiti finanziari e altre passività finanziarie a breve termine (d)	(25.052.362)	(20.747.799)	(29.257.038)		
Debiti finanziari e altre passività finanziarie a medio/lungo termine (e)	(30.381.377)	(15.375.313)	(34.211.035)		
Indebitamento Finanziario Netto (5)	(51.256.044)	(23.961.395)	(37.430.635)		

- (1) - Il "capitale circolante netto" è calcolato come somma del totale attività correnti, meno disponibilità liquide e mezzi equivalenti, meno totale passività correnti, più debiti verso banche correnti
- (2) - Il "Cash flow" rappresenta il flusso di cassa generato (assorbito) dalla gestione reddituale
- (3) - Il "capitale fisso" è uguale al totale attività non correnti
- (4) - Gli investimenti sono calcolati come somma dei flussi di cassa assorbiti dagli incrementi di immobilizzazioni materiali, immateriali e partecipazioni, al netto dei corrispettivi per cessioni
- (5) - Indebitamento finanziario netto = a - (b + c)

(1) - Il "capitale circolante netto" è calcolato come somma del totale attività correnti, meno disponibilità liquide e mezzi equivalenti, meno totale passività correnti più debiti verso banche correnti, più prestiti obbligazionari correnti.

(2) - Il "cash flow" rappresenta il flusso di cassa generato (assorbito) dalla gestione reddituale.

(3) - Il "capitale fisso" è uguale al totale attività non correnti.

(4) - Gli "investimenti" sono calcolati come somma dei flussi di cassa assorbiti dagli incrementi di immobilizzazioni materiali, im materiali e partecipazioni, al netto dei corrispettivi per cessioni.

(5) - Indebitamento Finanziario Netto= a+b+c+d+e.

I ricavi al 30 settembre 2024, pari a 134,6 milioni di euro, sono in crescita del + 3,2% rispetto allo stesso periodo del 2023.

L'Ebitda, pari a 19,3 milioni di euro, risulta in crescita del +3,5%.

Il risultato di periodo, pari a 9,6 milioni di euro, risulta in crescita del +8,2% (+ 733 migliaia di Euro). Si evidenzia, peraltro, che tale risultato tiene conto di circa 1,8 milioni di oneri finanziari relativi al contratto di finanziamento bancario a medio-lungo termine stipulato dall'Incorporante Abaco3, con Banco BPM SpA e Banca Popolare di Puglia e Basilicata S.c.p.A., per far fronte alle spese e ai costi correlati all'offerta pubblica di acquisto finalizzata a: (i) acquisire la totalità delle azioni ordinarie di Exprivia SpA e di ottenere la revoca delle azioni dalla quotazione e dalle negoziazioni su Euronext Milan, mercato regolamentato organizzato e gestito da Borsa Italiana SpA ("Delisting").

L'indebitamento finanziario netto, negativo per 51,2 milioni di Euro al 30 settembre 2024, si confronta con il dato proforma al 31 dicembre 2023 di 37,4 milioni. Si evidenzia che sull'indebitamento finanziario netto al 30 settembre 2024 incide l'apporto del Gruppo Balance per Euro 5,3 milioni (di cui Euro 1,5 milioni per l'aumento di capitale sottoscritto e versato, Euro 1,9 milioni per la passività finanziaria relativa alla stima dell'earn out ed Euro 1,9 milioni per l'indebitamento finanziario proprio).

Eventi significativi al 30 settembre 2024

In data **29 marzo 2024**, si è perfezionata l'acquisizione di una partecipazione di maggioranza in Balance SpA.

In data **17 luglio 2024**, si è perfezionata la fusione per incorporazione di Exprivia S.p.A. (codice fiscale, numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Bari 00721090298 e P. IVA 09320730154) in Abaco3 S.p.A. (iscritta al Registro delle Imprese di Bari al n. 08825020723, codice fiscale e partita IVA n. 08825020723). Contestualmente al perfezionamento dell'operazione di fusione, la società Abaco 3 S.p.A. ha modificato la denominazione sociale in Exprivia S.p.A..

A seguito del perfezionamento della fusione, Exprivia S.p.A. (codice fiscale, numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Bari 00721090298 e P. IVA 09320730154), ha completato il processo di delisting da Borsa Italiana ottenendo la revoca delle azioni dalla quotazione e dalle negoziazioni su Euronext Milan, mercato regolamentato organizzato e gestito da Borsa Italiana SpA.

Eventi successivi al 30 settembre 2024

Non ci sono eventi successivi di rilievo da segnalare.

Evoluzione prevedibile della gestione

La conclusione del processo di fusione e il conseguente *delisting* consente di semplificare l'assetto azionario della Società e il rilancio della stessa. La conclusione di questa operazione condizionerà tutti gli sviluppi successivi della nostra società e comporterà la stesura di un nuovo piano di sviluppo aziendale per gli anni a venire se pur in continuità con quanto di buono fatto fino ad oggi.

Prospetti contabili di Exprivia SpA al 30 settembre 2024

Situazione patrimoniale-finanziaria

Importi in Euro			
	Note	30/09/2024	PROFORMA 31/12/2023
Immobili, Impianti e macchinari	1	17.439.901	17.214.688
Aviamento	2	66.791.188	66.791.188
Altre Attività Immateriali	3	6.354.407	7.196.706
Partecipazioni	4	12.082.953	8.592.751
Altre Attività Finanziarie non correnti	5	1.503.638	1.455.947
Altre Attività non correnti	6	364.733	353.281
Imposte Anticipate	7	1.229.978	1.405.405
ATTIVITA' NON CORRENTI		105.766.798	103.009.965
Crediti Commerciali	8	55.340.254	52.510.227
Rimanenze	9	2.148.224	1.725.181
Lavori in corso su ordinazione	10	33.921.938	28.793.619
Altre Attività correnti	11	17.644.727	15.434.450
Altre Attività Finanziarie correnti	12	412.859	670.520
Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti	13	4.771.033	20.334.690
Altre Attività Finanziarie valutate a FVOCI	14	2.411	2.411
ATTIVITA' CORRENTI		114.241.445	119.471.097
TOTALE ATTIVITA'		220.008.244	222.481.063

Importi in Euro			
	Note	30/09/2024	PROFORMA 31/12/2023
Capitale Sociale	15	827.353	60.000
Riserva da Sovrapprezzo	15	789.883	1.890.000
Altre Riserve	15	66.238.650	56.933.220
Utile/(Perdita) dell'esercizio	38	9.640.580	11.830.194
PATRIMONIO NETTO		77.496.466	70.713.414
Debiti v/banche non correnti	16	23.902.610	29.763.673
Altre Passività finanziarie non correnti	17	6.478.769	4.448.493
Fondi per Rischi e Oneri	18	240.142	65.757
Fondi Relativi al Personale	19	6.035.203	6.371.704
Imposte Differite Passive	20	1.876.365	1.792.169
PASSIVITA' NON CORRENTI		38.533.089	42.441.795
Prestiti obbligazionari correnti			
Debiti v/banche correnti	21	21.360.401	25.398.501
Debiti commerciali	22	28.773.717	33.258.152
Anticipi su lavori in corso su ordinazione	23	2.730.230	5.650.683
Altre Passività Finanziarie	24	6.204.204	5.639.817
Altre Passività Correnti	25	44.910.137	39.378.701
PASSIVITA' CORRENTI		103.978.689	109.325.853
TOTALE PASSIVITA'		220.008.244	222.481.063

Conto Economico

Importi in Euro		per i nove mesi chiusi al	per i nove mesi chiusi al
	Note	30/09/2024	30/09/2023
Ricavi	26	129.394.372	125.431.339
Altri proventi	27	5.226.797	5.007.205
TOTALE RICAVI		134.621.169	130.438.544
Costi per materiale di consumo e prodotti finiti	28	10.350.862	8.471.310
Costi per il personale	29	77.318.638	73.484.949
Costi per servizi	30	26.220.180	29.054.528
Costi per godimento beni di terzi	31	1.026.711	839.025
Oneri diversi di gestione	32	720.758	1.075.298
Variazione delle rimanenze	33	(568.943)	(788.565)
Accantonamenti e svalutazioni delle attività correnti	34	249.385	(345.643)
TOTALE COSTI		115.317.591	111.790.902
MARGINE OPERATIVO LORDO		19.303.578	18.647.642
Ammortamenti e svalutazioni delle attività non correnti	35	4.391.921	4.482.730
MARGINE OPERATIVO NETTO		14.911.657	14.164.912
Proventi e (oneri) finanziari e da partecipazioni	36	(1.668.283)	(1.589.560)
UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE		13.243.373	12.575.351
Imposte sul reddito	37	3.602.794	3.667.320
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	38	9.640.580	8.908.032

Conto Economico Complessivo

Importi in Euro		per i nove mesi chiusi al	per i nove mesi chiusi al
Descrizione	Note	30.09.2024	30.09.2023
Utile (perdita) del periodo	38	9.640.580	8.908.032
<i>Altri utili (perdite) complessivi che non saranno successivamente riclassificati nell'utile (perdita) del periodo</i>		-	-
Utile (perdita) attuariale per effetto dell'applicazione IAS 19		148.278	89.046
Effetto fiscale delle variazioni		(35.587)	(21.371)
Totale altri utili (perdite) complessivi che non saranno successivamente riclassificati nell'utile (perdita) del periodo	15	112.691	67.675
Totale altri utili (perdite) complessivi che saranno successivamente riclassificati nell'utile (perdita) del periodo	15	-	-
UTILE (PERDITA) COMPLESSIVO DEL PERIODO		9.753.271	8.975.707

Prospetto delle variazioni del patrimonio netto

Importi in Euro	Capitale Sociale	Riserva da sovrap. azioni	Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale Patrimonio Netto
Saldo al 31/12/2023 di Abaco3 SpA	60.000	1.890.000	0	(1.100.117)	849.883
Destinazione risultato		(1.100.117)		1.100.117	0
Effetti della fusione	767.353		69.096.178		69.863.531
Acquisto azioni proprie dell'incorporata			(2.970.219)		(2.970.219)
Componenti del risultato complessivo					
Utile (perdita) dell'esercizio				9.640.580	9.640.580
Effetti derivanti dall'applicazione IAS 19			112.691		112.691
Totale Utile (Perdita) Complessivo dell'esercizio				9.640.580	9.753.271
Saldo al 30/09/2024	827.353	789.883	66.238.650	9.640.580	77.496.466

Rendiconto Finanziario

Importi in Euro		per i nove mesi chiusi al	per i nove mesi chiusi al
	NOTE	30.09.2024	30.09.2023
Rendiconto Finanziario	39		
Operazioni di gestione reddituale:			
Utile (perdita) dell'esercizio	38	9.640.580 (1)	8.908.032 (1)
Ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti e altri elementi non monetari		4.611.073	4.432.820
Accantonamento T.F.R.		3.736.727	3.535.020
Anticipi/Pagamenti T.F.R.		(3.924.950)	(3.803.322)
Variazione fair value derivati		2.644	0
Flusso di cassa generato (assorbito) dalla gestione reddituale	a	14.066.074	13.072.550
Incrementi/Decrementi dell'attivo e passivo circolante:			
Variazione delle rimanenze e acconti		(8.546.816)	(7.482.568)
Variazione crediti verso clienti		(4.053.494)	(6.226.299)
Variazione crediti verso società controllanti/collegate/controllate		1.834.057	(379.837)
Variazione crediti verso altri e crediti tributari		(2.578.051)	(2.517.019)
Variazione debiti verso fornitori		(4.197.505)	(157.896)
Variazione debiti verso società controllanti/collegate/controllate		1.336.882	429.963
Variazione debiti tributari e previdenziali		(2.607.917)	(899.974)
Variazione debiti verso altri		6.515.542	4.236.448
Flusso di cassa generato (assorbito) dall'attivo e passivo circolante	b	(12.297.302)	(12.997.183)
Flusso di cassa generato (assorbito) dall'attività operativa	a+b	1.768.772	75.367
Attività di investimento:			
Acquisti di immobilizzazioni materiali al netto dei corrispettivi per cessioni		(854.438)	(374.356)
Variazione immobilizzazioni immateriali		(1.116.920)	(1.107.010)
Variazione delle attività non correnti		(1.598.202)	410.826
Variazione netta di altri crediti finanziari		210.861 (2)	536.438 (2)
Flusso di cassa generato (assorbito) dall'attività di investimento	c	(3.358.699)	(534.102)
Attività e passività finanziarie:			
Accensioni di nuovi finanziamenti		19.204.363 (2)	11.500.000 (2)
Rimborsi di finanziamenti		(29.013.643) (2)	(11.747.966) (2)
Variazione netta di altri debiti finanziari inclusi altri debiti verso banche correnti		(1.194.232) (2)	(5.942.566) (2)
Variazioni di altre passività non correnti e utilizzo fondi rischi		-	(70.000)
(Acquisto)/Vendita azioni proprie		(2.970.219)	-
Flusso di cassa generato (assorbito) dalle attività di finanziamento	d	(13.973.731)	(6.260.532)
Flusso di disponibilità liquide e mezzi equivalenti	a+b+c+d	(15.563.658)	(6.719.266)
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti all'inizio dell'esercizio		20.334.690	14.605.621
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti alla fine del periodo		4.771.033	7.886.355
Incrementi (decrementi) di liquidità		(15.563.658)	(6.719.266)

(1) di cui per imposte ed interessi pagati nell'esercizio

3.025.398

2.453.976

(2) La somma dei relativi importi (per il 30.09.2024 pari a Euro -10.792.650, per il 30.09.2023 pari a Euro -5.654.095) rappresenta la variazione complessiva delle passività nette derivanti da attività di finanziamento. Per la riconciliazione con i valori esposti nella Situazione patrimoniale-finanziaria, si veda il commento relativo alla Posizione finanziaria netta riportato nella nota 16 - Debiti verso banche non correnti.

Note esplicative sulla situazione economico-patrimoniale di Exprivia SpA al 30 settembre 2024

Dichiarazione di conformità ai principi internazionali IFRS

La presente relazione trimestrale al 30 settembre 2024 è stata predisposta nel rispetto dei Principi Contabili Internazionali (IFRS) emessi dall'International Accounting Standards Board (IASB) e omologati dall'Unione Europea ed è stata redatta secondo lo IAS 34 – Bilanci Intermedi, come tale non espone tutta l'informativa richiesta nella redazione di un bilancio annuale. Per tale motivo è necessario leggerla unitamente ai bilanci di esercizio al 31 dicembre 2023 delle società interessate dalla fusione, che includono un approfondimento sui principi contabili adottati, oltre che sui rischi e incertezze che possono influire sui risultati operativi o posizione finanziaria della società così come risultante dalla fusione.

I prospetti contabili sono stati redatti in accordo con lo IAS 1, mentre le note sono state predisposte in forma abbreviata, applicando la facoltà prevista dallo IAS 34 e pertanto non includono tutte le informazioni richieste per un bilancio annuale in accordo agli IFRS.

Criteri di redazione e presentazione

I principi contabili e i criteri di valutazione adottati sono conformi a quelli utilizzati nella predisposizione del bilancio separato al 31 dicembre 2023, ad eccezione dei principi contabili, modifiche e interpretazioni applicabili a partire dal 1° gennaio 2023.

I principi/emendamenti di nuova adozione non hanno comportato impatti materiali nella valutazione delle attività, delle passività, dei costi e ricavi della Società.

Note esplicative sulla situazione economico-patrimoniale di Exprivia SpA al 30 settembre 2024

Provvediamo ad illustrare dettagliatamente tutte le voci dell'attivo e del passivo che compongono la Situazione patrimoniale-finanziaria, redatta secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS).

Tutte le cifre riportate di seguito nelle tabelle, sono espresse in unità di Euro, tranne dove espressamente indicato.

Si segnala inoltre che per i dati comparativi al 31 dicembre 2023 sono stati utilizzati i dati "proforma" come se la fusione di Exprivia SpA in Abaco3 SpA, come già descritta nel paragrafo "Eventi significativi al 30 settembre 2024", fosse avvenuta nel 2023.

ATTIVITA' NON CORRENTI

Nota 1 – Immobili, Impianti e Macchinari

Il saldo, al 30 settembre 2024, della voce "immobili, impianti e macchinari" ammonta, al netto degli ammortamenti, a Euro 17.439.901 rispetto a Euro 17.214.688 del 31 dicembre 2023.

Di seguito si fornisce il dettaglio della movimentazione intervenuta nell'esercizio per ciascuna categoria di cespiti:

Categorie	Valore netto al 01/01/2024	Incremento costo storico	Decremento costo storico	Amm.to dell'esercizio	Decrem. Fondo amm.to	Valore netto al 30/09/2024
Terreni	1.278.394	-	-	-	-	1.278.394
Fabbricati	11.800.349	112	-	(807.487)	-	10.992.975
Altri beni	4.135.945	2.780.915	(1.275.149)	(1.617.215)	1.107.635	5.132.131
Immobilitazioni in corso	-	36.400	-	-	-	36.400
TOTALI	17.214.688	2.817.427	(1.275.149)	(2.424.702)	1.107.635	17.439.901

L'incremento della voce "altri beni", pari a Euro 2.780.915, è attribuibile principalmente per Euro 1.981.034 alla rilevazione del diritto d'uso secondo l'IFRS 16 dei contratti di noleggio a medio lungo termine di autovetture stipulati al 30 settembre 2024 e per Euro 783.218 relativi a macchine d'ufficio elettroniche.

I decrementi sono principalmente attribuibili alla conclusione dei contratti per noleggio a medio-lungo termine di autovetture valutati secondo l'IFRS 16 (per Euro 1.033.759) e allo smaltimento di cespiti non più in uso quasi del tutto ammortizzati (per Euro 184.677).

Nota 2 - Avviamento

Il saldo dell'avviamento al 30 settembre 2024 ammonta ad Euro 66.791.188 e non subisce variazioni rispetto al 31 dicembre 2023.

Gli avviamenti si sono generati nell'ambito delle aggregazioni aziendali effettuate negli esercizi precedenti, in conseguenza della crescita dimensionale della Società avvenuta attraverso acquisizioni di società appartenenti allo stesso mercato.

Nota 3- Altre Attività Immateriali

Il saldo della voce "Altre attività immateriali" al 30 settembre 2024 ammonta, al netto degli ammortamenti praticati, a Euro 6.354.407 rispetto a Euro 7.196.706 del 31 dicembre 2023.

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono riportati nello schema seguente:

Categorie	Valore netto al 01/01/2024	Incrementi al 30/09/2024	Decrementi al 30/09/2024	Ammortamento	Valore netto al 30/09/2024
Altre attività immateriali	757.892	141.544		(335.444)	563.993
Costi per progetti interni capitalizzati	6.190.721	982.439	-	(1.623.776)	5.549.385
Immobilizzazioni in corso e Acconti	248.092	68.056	(75.119)	-	241.029
TOTALI	7.196.706	1.192.039	(75.119)	(1.959.219)	6.354.407

L'incremento della voce "**altre attività immateriali**", pari a complessivi Euro 141.544 si riferisce all'acquisto di licenze software.

L'incremento della voce "**costi per progetti interni capitalizzati**" per Euro 982.439, comprensivo di giroconti per Euro 75.119 di immobilizzazioni in corso entrante in ammortamento nel corso del periodo a seguito dell'avvio dei relativi progetti, è attribuibile alla realizzazione di applicazioni software nell'ambito dei mercati Banking & Finance, Healthcare e Defence & Aerospace.

L'incremento della voce "**immobilizzazioni in corso e acconti**" per Euro 68.056 è attribuibile alla realizzazione di applicazioni software non ancora terminate nell'ambito del mercato Defence & Aerospace, mentre il decremento, pari a Euro 75.119, è attribuibile alla suddetta realizzazione di applicazioni software terminate e quindi entrate in ammortamento, nell'ambito del medesimo mercato.

Nota 4- Partecipazioni

Il saldo della voce "**partecipazioni**" al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 12.082.953 rispetto a Euro 8.592.751 del 31 dicembre 2023.

La variazione intervenuta rispetto al 31 dicembre 2023 è attribuibile a:

- all'acquisizione dell'85% della partecipazione in Balance SpA. Il valore di carico della partecipazione tiene conto dell'aumento di capitale sociale sottoscritto da Exprivia, pari a a Euro 1.500.000, e della stima del corrispettivo variabile (earn out) da riconoscere al raggiungimento di obiettivi concordati pari a Euro 1.900.000;
- all'acquisizione del 90% della partecipazione in Exprivia India private limited company per Euro 100.718.

Si segnala che Exprivia SpA detiene una quota di partecipazione pari al 100% del Capitale Sociale di Beta TLC SpA (già Italtel SpA), società inattiva dal 1° Aprile 2022, il cui valore di carico è pari a zero in quanto interamente svalutato al 31 dicembre 2019 a seguito delle risultanze del processo di verifica di riduzione del valore della partecipazione condotto a tale data e descritto nella Relazione Finanziaria Annuale al 31 dicembre 2019.

Partecipazioni in imprese collegate

Le "**Partecipazioni in imprese collegate**" al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 498.000 rispetto a Euro 506.000 del 31 dicembre 2023 e si riferisce alla partecipazione in QuestiT, società nata nel 2007 come spin-off del gruppo di ricerca in Intelligenza Artificiale del Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione di Siena e specializzata in tecnologie ed applicazioni di Intelligenza artificiale. La percentuale di investimento in questa società è del 24,9%. La variazione intervenuta, pari a Euro 8.000, è relativa alla svalutazione della partecipazione in Urbanforce Scarl società specializzata nel mercato Salesforce. La percentuale di investimento in questa società è del 28,57%.

Partecipazioni in altre imprese

Le "**Partecipazioni in altre imprese**" al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 115.377 rispetto a Euro 117.893 al 31 dicembre 2023.

Nota 5 - Altre Attività Finanziarie non correnti

Il saldo della voce **Altre Attività Finanziarie non correnti**" al 30 settembre 2024 ammonta ad Euro 1.503.638 rispetto a Euro 1.455.947 del 31 dicembre 2023. Di seguito la tabella con il dettaglio della voce.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti finanziari non correnti verso imprese controllate	913.621	913.621	(0)
Crediti finanziari non correnti verso altri	590.017	541.434	48.583
Strumenti finanziari derivati	0	892	(892)
TOTALI	1.503.638	1.455.947	47.691

Nota 6- Altre attività non correnti

Il saldo della voce “**Altre Attività non correnti**” al 30 settembre 2024 ammonta ad Euro 364.733 rispetto a Euro 353.281 al 31 dicembre 2023, e si riferisce, per Euro 52.736, al credito residuo relativo alla deducibilità dell'Irap calcolata sul costo del personale che ha generato un recupero di Ires e per Euro 311.997 alla sospensione di costi di competenza di futuri esercizi, successivi al 2025.

Nota 7- Imposte Anticipate

Il saldo della voce “**imposte anticipate**” al 30 settembre 2024 è pari a Euro 1.229.978 rispetto a Euro 1.405.405 al 31 dicembre 2023

Di seguito si riporta la tabella con indicazione dei movimenti intervenuti al 30 settembre 2024:

Descrizione	Valore al 1° gennaio 2024	Incrementi	Utilizzi	Valore al 30 settembre 2024
Ammortamenti	166.593	-	1.265	165.328
Fondo svalutazione crediti	166.314			166.314
Fondo rischi	539.628	-	36.798	502.830
Rettifiche per adeguamento IFRS/TFR	182.161			182.161
Diversi	350.711	-	137.368	213.345
Totale	1.405.405	-	175.431	1.229.978

ATTIVITA' CORRENTI

Nota 8 – Crediti Commerciali

I “**Crediti Commerciali**” passano da Euro 52.510.227 del 31 dicembre 2023 ad Euro 55.340.254 del 30 settembre 2024.

Di seguito la tabella con il dettaglio delle voci.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti commerciali verso clienti	54.394.878	50.341.384	4.053.494
Crediti commerciali verso imprese controllate	893.407	2.117.974	(1.224.567)
Crediti commerciali verso imprese controllanti	51.970	50.870	1.100
TOTALI	55.340.254	52.510.227	2.830.027

Nota 9 – Rimanenze

Il saldo delle “**rimanenze**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 2.148.224 rispetto a Euro 1.725.181 del 31 dicembre 2023 e si riferisce a prodotti software e hardware destinati alla rivendita.

Nota 10 – Lavori in corso su ordinazione

Il saldo dei “**lavori in corso su ordinazione**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 33.921.938 rispetto a Euro 28.793.619 del 31 dicembre 2023 e si riferisce al valore delle commesse in corso di lavorazione valutate sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati. Si precisa che la voce è esposta al netto del fondo per penalità contrattuali di Euro 22.281.

Nota 11 – Altre Attività correnti

Il saldo delle “**Altre Attività correnti**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 17.644.727 rispetto a Euro 15.434.450 del 31 dicembre 2023.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Altri crediti verso imprese controllate	197.607	301.982	(104.375)
Altri crediti verso imprese controllanti	-	506.215	(506.215)
Crediti tributari	851.325	1.272.600	(421.275)
Altre attività correnti	16.595.795	13.353.652	3.242.143
TOTALI	17.644.727	15.434.450	2.210.278

Nota 12 – Altre Attività Finanziarie correnti

La voce “**Altre Attività Finanziarie correnti**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 412.859 rispetto a Euro 670.520 del 31 dicembre 2023.

Di seguito la tabella con il dettaglio della voce.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2022	Variazioni
Crediti finanziari correnti verso altri	375.646	664.515	(288.869)
Crediti finanziari correnti verso imprese controllate	37.213	6.005	31.208
TOTALI	412.859	670.520	(257.660)

Il saldo dei “**Crediti finanziari correnti verso altri**” al 30 settembre 2024 si riferisce principalmente alla quota corrente dei crediti finanziari per leasing derivanti da alcuni contratti con clienti contenenti obbligazioni che rientrano nella definizione di leasing e per i quali è stato applicato l’IFRS 15 ai fini del riconoscimento dei ricavi e la conseguente rilevazione di crediti finanziari per leasing pari ai canoni futuri attualizzati al tasso implicito del contratto di fornitura.

Nota 13 – Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti

Il saldo delle “**disponibilità liquide e mezzi equivalenti**” ammonta al 30 settembre 2024 a Euro 4.771.033 rispetto a Euro 20.334.690 del 31 dicembre 2023.

Nota 14 – Altre Attività Finanziarie valutate a FVOCI

La voce “**altre attività finanziarie valutate a FVOCI**” ammonta al 30 settembre 2024 ad Euro 2.411 e non subisce variazioni rispetto al 31 dicembre 2023 ed è relativa a strumenti finanziari emessi dalla Banca Popolare di Bari..

Tali strumenti finanziari sono iscritti al fair value (livello 2).

PATRIMONIO NETTO

Nota 15 – Capitale sociale

Il “**Capitale Sociale**”, interamente versato, ammonta al 30 settembre 2024 ad Euro 827.353 rispetto a Euro 60.000 del 31 dicembre 2023. La variazione intervenuta è attribuibile all’effetto della fusione tra Abaco3 SpA ed Exprivia SpA come riportato nel paragrafo “Eventi significativi al 30 settembre 2024”.

Nota 15 – Riserva da sovrapprezzo

La “**riserva da sovrapprezzo**”, al 30 settembre 2024, ammonta a Euro 789.883 rispetto a Euro 1.890.000, la variazione intervenuta è attribuibile alla destinazione del risultato dell’esercizio precedente di Abaco3 SpA come deliberato dall’Assemblea dei Soci in data 23 aprile 2024.

Nota 15 – Altre riserve

Il saldo della voce “**altre riserve**” ammonta al 30 settembre 2024 a Euro 66.238.650 e sono relative a:

- a seguito della fusione si è rilevato un avanzo di fusione di importo complessivamente pari a Euro 69.096.178;

L'avanzo di fusione di Euro 69.096.178 è stato ridotto per effetto dell'annullamento di azioni proprie acquistate dall'incorporata nel periodo dal 1° gennaio 2024 alla data di efficacia della fusione (Euro 2.970.219).

- riserva di rimisurazione dei piani di benefici ai dipendenti secondo lo IAS 19, pari a Euro 112.691.

Al 30 settembre 2024 sono state puntualmente ricostruite le singole poste di riserve, onde consentire la corretta individuazione e quantificazione delle riserve disponibili. Nel prospetto seguente è riportata la composizione delle riserve risultanti dalla situazione economico-patrimoniale al 30 settembre 2024, con indicazioni in merito alla disponibilità e distribuibilità:

Descrizione	Natura	Importo al 30.09.2024	Indisponibile	Disponibile (al netto della riserva negativa per azioni proprie e delle perdite portate a nuovo)			
				A. Per aumento di capitale	B. Per copertura perdite	C. Per Distribuzione ai soci	
Riserva da sovrapprezzo azioni	Riserve di Capitale	789.883	789.883	789.883	789.883	0	(1)
Altre riserve		66.238.650	5.970.921	61.999.884	61.999.884	60.267.729	
<i>Riserva in sospensione d'imposta da rivalutazione</i>	<i>Riserve di Utili</i>	2.109.591	1.732.155	2.109.591	2.109.591	377.437	(2)
<i>Riserve di utili vincolate a programmi di investimento relativi a progetti di ricerca</i>	<i>Riserve di Utili</i>	4.238.766	4.238.766	-	-	-	(3)
<i>Avanzo di fusione</i>	<i>Riserve di Capitale</i>	25.542.194	-	25.542.194	25.542.194	25.542.194	(4)
<i>Avanzo di fusione</i>	<i>Riserve di Utili</i>	34.235.407	-	34.235.407	34.235.407	34.235.407	(4)
<i>Riserva rimisurazione piani benefici dipendenti (IAS 19)</i>	<i>Riserve di Utili</i>	112.691	-	112.691	112.691	112.691	
Totale Riserve		67.028.533	6.760.804	62.789.767	62.789.767	60.267.729	

(1) Art. 2431 C.c.: la riserva sovrapprezzo azioni non può essere distribuita fino a che la riserva legale non abbia raggiunto o il limite stabilito dall'articolo 2430 C.c.. Una volta che la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 la riserva da sovrapprezzo è sì distribuibile (oltre che utilizzabile per aumenti di capitale sociale e copertura di perdite) ma solo in subordine dopo aver distribuito le riserve di utili.

(2) Riserva di rivalutazione immobili risultante dal bilancio della società incorporata, ricostituita mediante il parziale utilizzo dell'avanzo di fusione per la parte di essa in sospensione di imposta. Si tratta di una riserva di rivalutazione in sospensione di imposta tassabile in caso di distribuzione in capo alla società e ai soci.

La quota di riserva indisponibile è data dalla differenza tra il valore contabile alla data di bilancio dei beni assoggettati al revaluation model ed il valore contabile che sarebbe stato rilevato se tali attività fossero state valutate secondo il modello del costo.

In caso di utilizzo per la copertura di perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili finché la riserva non viene reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria.

(3) Riserva vincolata al programma di investimento relativo al progetto di ricerca "SecureSafe" risultante dal bilancio della società incorporata, ricostituita mediante il parziale utilizzo dell'avanzo di fusione.

(4) L'art.172 TUIR comma 6, concernente le modalità di ricostituzione delle riserve delle società incorporate o fuse (diverse da quelle in sospensione d'imposta), prevede che la relativa natura (di utili e di capitali) si trasferisce sull'incremento del patrimonio netto della società incorporante o risultante dalla fusione (sotto forma di avanzo di fusione o di aumento di capitale) secondo un criterio proporzionale.

Le riserve in oggetto, complessivamente pari a Euro 59.777.602, rappresentano l'avanzo di fusione originatosi dalla fusione (Euro 69.096.178) al netto della porzione di tale avanzo utilizzata al fine di ricostituire la riserva di rivalutazione immobili in sospensione di imposta (Euro 2.109.591) e la riserva vincolata (Euro 4.238.766) e ridotto per effetto dell'annullamento di azioni proprie acquistate dall'incorporata nel periodo dal 1 gennaio 2024 alla data di efficacia della fusione (Euro 2.970.219).

PASSIVITA' NON CORRENTI

Nota 16 – Debiti verso banche non correnti

Il saldo della voce “debiti verso banche non correnti” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 23.902.610 rispetto a Euro 29.763.673 del 31 dicembre 2023, ed è relativo a finanziamenti a medio termine accesi presso primari Istituti di Credito e finanziamenti a tasso agevolato a fronte di specifici programmi di investimento.

Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle voci, con evidenza della quota non corrente (Euro 23.902.610) e corrente (Euro 21.197.859) del debito.

Istituto finanziario	Tipologia	Importo contrattuale	Importo erogato al 30.09.2024	Data contratto	Data scadenza	Rata di rimborso	Tasso applicato	Residuo capitale al 30.09.2024	Da rimborsare entro 12 mesi	Da rimborsare oltre 12 mesi
Pool – Capofila Banca Popolare di Puglia e Basilicata	Finanziamento	20.000.000	20.000.000	27/11/2020	30/09/2026	trimestrale	Euribor + 1,60%	10.026.269	5.016.056	5.010.213
Pool – Capofila Banco BPM - Tranche amortizing a medio-lungo termine (“TLA”)	Finanziamento	19.000.000	19.000.000	11/07/2023	11/07/2029	semestrale	Euribor + 3,25%	21.525.400	3.706.526	17.818.874
Pool – Capofila Banco BPM - Tranche amortizing a medio-lungo termine (“TLB”)	Finanziamento	6.295.239	6.295.239	11/07/2023	11/07/2030	rata unica	Euribor + 3,75%			
Unicredit	Finanziamento	5.000.000	5.000.000	05/07/2024 06/08/2024	05/11/2024 06/12/2024	rata unica	5,35%-5,25%	5.041.338	5.041.338	
Banca Sella	Finanziamento	2.500.000	2.500.000	03/07/2024	04/11/2024	rata unica	4,63%	2.527.314	2.527.314	
BdM BANCA	Finanziamento	1.500.000	1.500.000	03/07/2024	02/11/2024	rata unica	5,10%	1.517.456	1.517.456	
Banca Popolare di Puglia e Basilicata	Finanziamento	1.000.000	1.000.000	13/09/2024	17/12/2024	rata unica	4,48%	1.001.718	1.001.718	
Banco BPM	Finanziamento	2.000.000	2.000.000	02/08/2024	01/02/2025	rata unica	4,69%	2.000.000	2.000.000	
Ministero dello Sviluppo Economico NCUP	Finanziamento	863.478	863.478	14/09/2016	17/11/2025	annuale	0,31%	215.567	106.751	108.816
Ministero dello Sviluppo Economico Horizon 2020	Finanziamento	929.129	593.845	16/02/2017	30/06/2026	semestrale	0,80%	203.307	93.121	110.186
Ministero dello Sviluppo Economico MISE progetto Instamed	Finanziamento	455.048	455.048	27/09/2019	30/06/2029	semestrale	0,16%	267.716	50.582	217.135
Ministero dello Sviluppo Economico MISE progetto Prosit	Finanziamento	503.525	503.525	05/02/2020	31/12/2029	semestrale	0,17%	323.469	55.239	268.230
Ministero dello Sviluppo Economico MISE progetto Bigimaging	Finanziamento	335.904	335.904	14/10/2019	30/06/2029	semestrale	0,16%	197.583	37.340	160.243
Ministero dello Sviluppo Economico FINDUSTRY 4.0	Finanziamento	353.207	110.182	23/04/2021	31/12/2029	semestrale	0,18%	253.334	44.420	208.914
Totale								45.100.469	21.197.859	23.902.610

Indebitamento finanziario netto

Lo schema dell'Indebitamento finanziario netto recepisce gli orientamenti dell'ESMA in materia di Obblighi di informativa ai sensi del “regolamento sul prospetto” del 4 marzo 2021 (ESMA 32-382-1138) e il Richiamo di attenzione Consob nr. 5/21 del 29 aprile 2021.

Importi in Euro		
	30.09.2024	PROFORMA 31.12.2023
A. Cassa	36.142	45.770
B. Altre disponibilità liquide	4.734.891	20.288.920
C 1. Titoli detenuti per la negoziazione	2.411	2.411
C 2. Azioni proprie	0	5.355.151
D. Liquidità (A)+(B)+(C)	4.773.443	25.692.252
E. Crediti finanziari correnti	412.859	670.520
F. Debiti bancari correnti	(9.248.649)	(19.957.326)
G. Parte corrente dell'indebitamento non corrente	(12.111.752)	(5.441.174)
H. Altri debiti finanziari correnti	(6.204.204)	(5.639.817)
I. Indebitamento finanziario corrente (F) + (G) + (H)	(27.564.606)	(31.038.318)
J. Indebitamento finanziario corrente netto (I) + (E) + (D)	(22.378.304)	(4.675.546)
K. Debiti bancari non correnti	(23.902.610)	(29.763.673)
L. Obbligazioni emesse	-	-
M. Altri debiti finanziari non correnti al netto dei crediti finanziari non correnti e strumenti finanziari derivati	(4.975.131)	(2.991.416)
N. Indebitamento finanziario non corrente (K) + (L) + (M)	(28.877.740)	(32.755.089)
O. Indebitamento finanziario netto (J) + (N)	(51.256.044)	(37.430.635)

Nota 17 – Altre Passività finanziarie non correnti

Il saldo della voce “**Altre Passività Finanziarie non correnti**” al 30 settembre 2024 è pari Euro 6.478.769 rispetto a Euro 4.448.493 del 31 dicembre 2023.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazione
Debiti finanziari non correnti per leasing	4.554.864	4.433.052	121.811
Debiti per acquisto partecipazioni	1.923.131	1.131	1.922.000
Debiti verso altri finanziatori	-	10.000	(10.000)
Strumenti finanziari derivati non correnti	774	4.310	(3.536)
TOTALI	6.478.769	4.448.493	2.030.275

Nota 18 – Fondi per Rischi ed Oneri

Il saldo della voce “**Fondi per Rischi e Oneri**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 240.142 rispetto ad Euro 65.757 del 31 dicembre 2023; il saldo al 30 settembre 2024 è principalmente ascrivibile all'accantonamento rischi su contenziosi in corso e/o minacciati relativi a penalità contrattuali.

Nota 19 – Fondi Relativi al Personale

Trattamento di fine rapporto subordinato

Le quote di **TFR** maturate dopo il 31 dicembre 2006 sono versate alla Tesoreria INPS e ai Fondi Pensione di Categoria. Il TFR residuo al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 6.035.203 rispetto a Euro 6.371.704 del 31 dicembre 2023.

La tabella seguente mostra la movimentazione del fondo avvenuta nel corso del periodo.

Descrizione	
Esistenza iniziale al 1° gennaio 2024	6.371.704
Interest Cost	95.954
Utilizzi/liquidazioni dell'esercizio	(284.177)
(Utili) perdite attuariali	(148.278)
Esistenza finale al 30 settembre 2024	6.035.203

Nota 20 – Imposte Differite Passive

Fondi per imposte differite

Il saldo delle “**Imposte differite passive**” al 30 settembre 2024 ammonta ad Euro 1.876.365 rispetto a Euro 1.792.169 del 31 dicembre 2023.

Nella tabella seguente si riporta la movimentazione intervenuta nel periodo:

Descrizione	Valore al 1° gennaio 2024	Incrementi	Utilizzi	Valore al 30 settembre 2024
TFR	28.823	35.586,72		64.409
Avviamenti	1.626.053	48.610		1.674.663
Fabbricati	105.063	-	-	105.063
Rettifiche per adeguamento IFRS	32.230	-	-	32.230
Totale	1.792.169	84.197	-	1.876.365

PASSIVITA' CORRENTI

Nota 21 – Debiti verso banche correnti

Il saldo dei “**debiti verso banche correnti**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 21.360.401 rispetto a Euro 25.398.501 del 31 dicembre 2023 e si riferisce per Euro 21.197.859 alla quota corrente dei debiti per finanziamenti e mutui (come già riportato nella nota 16 riferita alla voce “**debiti verso banche non correnti**”) e per Euro 162.542 ai debiti bancari verso primari istituti di credito sorti per la gestione corrente dell'attività (fidi per anticipi fatture, fidi relativi a scoperti di cassa).

Nota 22 – Debiti commerciali

Il saldo dei “**Debiti commerciali**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 28.773.717 rispetto a Euro 33.258.152 del 31 dicembre 2023.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Debiti commerciali verso fornitori	28.048.090	32.245.595	(4.197.505)
Debiti commerciali verso imprese controllate	708.364	951.566	(243.202)
Debiti commerciali verso imprese collegate	17.263	60.991	(43.728)
TOTALI	28.773.717	33.258.152	(4.484.435)

Nota 23 – Anticipi su lavori in corso su ordinazione

Il saldo della voce “**Anticipi su lavori in corso su ordinazione**” al 30 settembre 2024 è pari a Euro 2.730.230 rispetto a Euro 5.650.683 al 31 dicembre 2023, e si riferisce al differenziale negativo tra gli acconti o gli anticipi ricevuti e l'avanzamento economico dei lavori in corso su ordinazione alla data di chiusura dell'esercizio.

Nota 24 – Altre Passività Finanziarie

Il saldo delle “**Altre Passività Finanziarie**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 6.204.204 rispetto a Euro 5.639.817 del 31 dicembre 2023.

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Debiti finanziari verso imprese controllate	2.506.944	1.781.281	725.663
Debiti finanziari verso imprese controllanti	5.300	-	5.300
Debiti verso altri	1.854.809	2.069.571	(214.763)
Debiti verso fornitori beni leasing	1.837.151	1.788.965	48.186
TOTALI	6.204.204	5.639.817	564.387

I “**debiti finanziari verso imprese controllate**” ammontano a Euro 2.506.944 al 30 settembre 2024 rispetto a Euro 1.781.281 del 31 dicembre 2023 e si riferiscono a transazioni di natura finanziaria in essere tra la Società e le sue controllate, alle normali condizioni di mercato e regolate da specifici accordi.

Il saldo dei “**debiti finanziari verso altri**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 1.854.809 rispetto a Euro 2.069.571 del 31 dicembre 2023 e si riferisce principalmente, per Euro 1.099.472, ad acconti di natura finanziaria ricevuti da clienti.

Il saldo dei “**debiti verso fornitori beni leasing**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 1.837.151 rispetto a Euro 1.788.965 del 31 dicembre 2023 e sono relativi alla quota corrente di debiti finanziari derivanti da contratti con fornitori contenenti obbligazioni che rientrano nella definizione di leasing e per i quali è stato applicato l’IFRS 16.

Nota 25 – Altre Passività Correnti

Il saldo delle “**Altre Passività Correnti**” al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 44.910.137 rispetto a Euro 39.378.701 del 31 dicembre 2023.

Di seguito la tabella con il dettaglio delle voci:

Descrizione	30/09/2024	31/12/2023	Variazioni
Debiti w/istituti previdenza e sicurezza sociale	7.477.201	8.858.076	(1.380.875)
Debiti tributari	3.289.895	4.516.937	(1.227.042)
Debiti verso imprese controllate	19.707	-	19.707
Debiti verso imprese controllanti	1.604.103	-	1.604.103
Altri debiti	32.519.230	26.003.688	6.515.542
TOTALI	44.910.137	39.378.701	5.531.436

Note esplicative sul conto economico di Exprivia SpA al 30 settembre 2024

Provvediamo ad illustrare dettagliatamente tutte le voci di costi e ricavi che compongono il Conto Economico, redatto secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS).

Tutte le cifre riportate di seguito nelle tabelle sono espresse in unità Euro, tranne dove espressamente indicato.

Si segnala che i dati comparativi al 30 settembre 2023 sono relativi alla sola Exprivia SpA.

Nota 26 – Ricavi

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I “**ricavi delle vendite e delle prestazioni**”, incluse anche le variazioni dei lavori in corso, nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 129.394.372 rispetto a Euro 125.431.339 dello stesso periodo dell’esercizio precedente, e comprendono ricavi infragruppo per un valore netto di Euro 1.476.113.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Ricavi da consulenze e Sviluppo Progetti	107.598.746	105.099.136	2.499.610
Manutenzioni	10.573.788	9.605.192	968.596
Hardware e Software terze parti	9.724.580	9.246.672	477.908
Licenze proprietarie	1.514.055	1.480.339	33.716
Altro	(16.797)	-	(16.797)
TOTALI	129.394.372	125.431.339	3.963.033

Nota 27 – Altri proventi

Gli “**Altri proventi**” ammontano nel periodo al 30 settembre 2024 a Euro 5.226.797 rispetto a Euro 5.007.205 dello stesso periodo dell’esercizio precedente. Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle voci.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Altri ricavi e proventi	541.013	412.258	128.755
Contributi in conto esercizio	3.710.408	3.659.114	51.294
Costi per progetti interni capitalizzati	975.376	935.833	39.543
TOTALI	5.226.797	5.007.205	219.592

Il saldo della voce “**Altri ricavi e proventi**” si riferisce principalmente per Euro 357.013 a proventi da assegnazione auto dipendenti.

Il saldo della voce “**Contributi in conto esercizio**” si riferisce principalmente a contributi e crediti d’imposta di competenza del periodo o autorizzati nel periodo, relativi a progetti di ricerca e sviluppo finanziati.

Il saldo della voce “**Costi per progetti interni capitalizzati**” si riferisce a progetti interni capitalizzati attribuibili ai mercati Defence & Aerospace, Banking & Finance e Healthcare.

Nota 28 – Costi per materiale di consumo e prodotti finiti

I “**Costi per materiale di consumo e prodotti finiti**” registrati nel periodo al 30 settembre 2024 sono pari a Euro 10.350.862 rispetto a Euro 8.471.310 dello stesso periodo dell’esercizio precedente.

La voce accoglie principalmente i costi di acquisto di hardware e software destinati alla rivendita in stretta correlazione con l’incremento dei ricavi.

Nota 29 – Costi per il personale

Il saldo della voce “**costi per il personale**” registrati nel periodo al 30 settembre 2024 ammonta complessivamente a Euro 77.318.638 rispetto a Euro 73.484.949 dello stesso periodo dell’esercizio precedente.

Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle voci.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Retribuzioni e compensi	56.559.610	54.179.852	2.379.758
Oneri Sociali	14.929.649	13.913.654	1.015.995
Trattamento di fine rapporto	3.671.555	3.514.519	157.035
Altri costi del personale	2.024.701	1.764.967	259.734
Intercompany	133.123	111.957	21.167
TOTALI	77.318.638	73.484.949	3.833.689

Il numero di dipendenti al 30 settembre 2024 è pari a 1.881 unità, rispetto alle 1.871 unità del 30 settembre 2023.

La media dei dipendenti in termini di FTE al 30 settembre 2024 è pari a 1.851 unità.

Nota 30 – Costi per servizi

Il saldo della voce “**Costi per servizi**” registrati nel periodo al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 26.220.180 contro Euro 29.054.528 dell’esercizio precedente. Di seguito la tabella con il dettaglio della voce:

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Consulenze tecniche	16.305.381	18.030.944	(1.725.562)
Consulenze commerciali	344.929	379.105	(34.175)
Altre prestazioni	322.476	1.026.162	(703.685)
Consulenze amministrative/societarie/legali	847.592	688.503	159.089
Costi per servizi infragruppo	1.717.138	1.437.204	279.936
Emolumenti sindaci	62.529	61.371	1.157,58
Spese viaggi e trasferte	622.554	667.229	(44.676)
Utenze	456.423	404.349	52.074
Spese pubblicità/Spese rappresentanza	540.236	468.333	71.904
Commissioni bancarie	184.412	188.161	(3.750)
Manutenzione varia/ hw / sw	3.724.864	4.410.776	(685.913)
Assicurazioni e fidejussioni	452.181	489.780	(37.598)
Costi personale interinale	79.953	139.405	(59.453)
Altri costi	559.512	663.204	(103.692)
TOTALI	26.220.180	29.054.528	(2.834.344)

Si evidenzia che la voce “Consulenze amministrative/societarie/legali” accoglie i costi legati al progetto di fusione di Exprivia con Abaco3, pari a Euro 342 migliaia.

Nota 31 – Costi per godimento beni di terzi

Il saldo della voce “**Costi per godimento beni di terzi**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 1.026.711 rispetto a Euro 839.025 dello stesso periodo dell’esercizio precedente, ed è composto come indicato nella tabella seguente:

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Affitti passivi	62.280	53.522	8.759
Noleggio/leasing auto	2.769	11.280	(8.511)
Noleggio altri beni	18.594	256.072	(237.478)
Diritti di licenza	943.069	518.151	424.918
TOTALI	1.026.711	839.025	187.687

La variazione della voce “**Noleggio altri beni**” pari a Euro 237.478 è attribuibile a maggiori costi sostenuti nel 2023 relativi al canone di noleggio dello Storage Lepida per un progetto.

Nota 32 – Oneri diversi di gestione

Gli “**Oneri diversi di gestione**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 720.758 rispetto a Euro 1.075.298 dello stesso periodo dell’esercizio precedente, e sono composti come indicato nella tabella seguente:

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Quote associative	110.708	105.984	4.724
Spese gestione consorzi	115.562	68.874	46.688
Imposte e tasse	299.130	247.759	51.371
Sanzioni e multe	23.937	1.109	22.828
Erogazioni liberali	23.312	19.530	3.782
Altri oneri di gestione	147.437	154.726	(7.289)
Perdite su crediti	-	472.814	(472.814)
Minusvalenze da alienazioni	673	4.503	(3.830)
TOTALI	720.758	1.075.298	(354.541)

La variazione più rilevante è attribuibile al decremento della voce “**perdita su crediti**”. Si precisa, peraltro, che a fronte delle perdite su crediti effettuate nel periodo al 30 settembre 2023 la Società ha rilevato nella voce “Accantonamenti e svalutazioni delle attività correnti” il rilascio del fondo svalutazione già accantonato (Euro 400.511).

Nota 33 – Variazione delle rimanenze

Il saldo della voce “**variazione delle rimanenze**” nel periodo al 30 settembre 2024 è negativo ed ammonta a Euro 568.943 rispetto alla variazione negativa dello stesso periodo dell’esercizio precedente pari a Euro 788.565 e si riferisce alla variazione di prodotti hardware/software acquistati dalla rivendita delle varie unità di business.

Nota 34 – Accantonamenti e svalutazioni delle attività correnti

Gli “**Accantonamenti e svalutazioni delle attività correnti**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 249.385 rispetto a Euro -345.643 dello stesso periodo dell’esercizio precedente. Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio della voce:

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Accantonamento rischi cause legali con dipendenti	-	(22.600)	22.600
Accantonamento per rischi commesse in perdita e progetti di ricerca	(10.615)	2.468	(13.082)
Accantonamento rischi diversi	185.000		185.000
Svalutazione crediti	-	(400.511)	400.511
Svalutazione magazzino	75.000	75.000	-
TOTALI	249.385	(345.643)	595.027

Nota 35 – Ammortamenti e svalutazioni delle attività non correnti

Il saldo della voce “**Ammortamenti e svalutazioni delle attività non correnti**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammonta a Euro 4.391.921 rispetto a Euro 4.482.730 dello stesso periodo dell’esercizio precedente e comprende le quote di competenza dell’esercizio degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Amm.to immobilizzazioni immateriali	1.959.219	1.777.968	181.251
Amm.to immobilizzazioni materiali	2.424.702	2.295.926	128.776
Svalutazioni di partecipazioni	8.000	408.836	(400.836)
TOTALI	4.391.921	4.482.730	(90.809)

Le svalutazioni nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 8.000 rispetto a Euro 408.836 dello stesso periodo dell'esercizio precedente e si riferisce alla svalutazione della partecipazione collegata Urbanforce Scal..

Nota 36 – Proventi e (oneri) finanziari e da partecipazioni

Il saldo della voce “**Proventi e (oneri) finanziari e da partecipazioni**” nel periodo al 30 settembre 2024 è negativo per Euro 1.668.283 rispetto al saldo negativo per Euro 1.589.560 dello stesso periodo dell'esercizio precedente. Di seguito si illustra il dettaglio diviso tra proventi e oneri.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
Proventi da partecipazioni da controllate	858.182	457.044	401.138
Proventi da imprese controllanti	-	4.247	(4.247)
Proventi da imprese controllate	-	426	(426)
Proventi diversi dai precedenti	1.377.975	50.454	1.327.521
Interessi e altri oneri finanziari	(3.807.864)	(2.054.681)	(1.753.183)
Oneri da imprese controllate	(90.390)	(53.487)	(36.902)
Utili/(perdite) su cambi	(6.187)	6.438	(12.626)
TOTALI	(1.668.283)	(1.589.560)	(78.723)

I “**Proventi diversi dai precedenti**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 1.377.975 rispetto a Euro 50.454 dello stesso periodo dell'esercizio precedente. La variazione è principalmente ascrivibile al provento ricevuto per l'acquisto di crediti fiscali (per Euro 1.286.068). Si segnala che nella voce “**Interessi e altri oneri finanziari**” sono rilevati gli oneri di intermediazione per commissioni riconosciute agli intermediari relativi all'acquisto dei crediti fiscali, pari a Euro 257.209.

Gli “**Interessi e altri oneri finanziari**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 3.807.864 rispetto a Euro 2.054.681 dello stesso periodo dell'esercizio precedente. La variazione è principalmente ascrivibile agli oneri finanziari maturati sul finanziamento contratto nel 2023 da Abaco3 SpA e finalizzato a sostenere le spese e i costi relativi all'OPA sulle azioni di Exprivia.

Nota 37– Imposte sul reddito

Le “**imposte sul reddito**” nel periodo al 30 settembre 2024 ammontano a Euro 3.602.794 rispetto a Euro 3.667.320 dello stesso periodo dell'esercizio precedente. Di seguito si riporta la tabella con il dettaglio delle voci.

Descrizione	30/09/2024	30/09/2023	Variazioni
IRES	2.701.000	2.739.000	(38.000)
IRAP	668.000	719.000	(51.000)
Imposte anni precedenti	9.758		9.758
Imposte differite	48.609	48.609	0,01
Imposte anticipate	175.427	160.711	14.716
TOTALI	3.602.794	3.667.320	(64.526)

Si segnala che la controllante Abaco Innovazione SpA funge da società consolidante e determina un unico risultato imponibile per le società aderenti al Consolidato Fiscale Nazionale, ai sensi dell'art. 117 del T.U.I.R., ovvero per la società Exprivia SpA.

Ciascuna società aderente al Consolidato Fiscale apporta ad Abaco Innovazione SpA il reddito imponibile o la perdita fiscale rilevando un debito/credito nei confronti delle società controllate, pari all'IRES di competenza e alle perdite fiscali utilizzate nel Consolidato Fiscale.

Si evidenzia che la Società ha beneficiato del regime di tassazione agevolata sui redditi derivanti dall'utilizzo delle opere dell'ingegno, introdotto dall'articolo 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, così come successivamente modificato dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234.

Nota 38 – Utile o perdita del periodo

Il Conto Economico chiude con un utile, dopo le imposte, di Euro 9.640.580 e trova riscontro nello Stato Patrimoniale.

Nota 39 - Informazioni sul Rendiconto Finanziario

I flussi di cassa derivanti dalla gestione reddituale sono stati positivi per 14 milioni di Euro, la gestione del capitale circolante ha assorbito flussi di cassa per -12 milioni di Euro, le attività di investimento hanno assorbito cassa per -3 milioni di Euro, mentre il flusso di cassa assorbito dalle attività di finanziamento è stato pari a -14 milioni di Euro.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente e Amministratore Delegato
Dott. Domenico Favuzzi