

# **ACQUIRENTE UNICO S.p.A.**

**Organismo Centrale di Stoccaggio Italiano**

**Conti annuali separati al 31 dicembre 2023**

## INDICE

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ANDAMENTO DELLA GESTIONE</b>                                                  | <b>3</b>  |
| <i>Attività svolte nell'anno 2023</i>                                            | <b>3</b>  |
| <i>Evoluzione prevedibile della gestione per l'anno 2024</i>                     | <b>7</b>  |
| <b>STATO PATRIMONIALE 31 dicembre 2023</b>                                       | <b>8</b>  |
| <b>CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023</b>                                            | <b>11</b> |
| <b>NOTA DI COMMENTO AI CONTI ANNUALI SEPARATI 2023</b>                           | <b>13</b> |
| <i>Premessa</i>                                                                  | <b>14</b> |
| <i>Criteri di separazione contabile e amministrativa</i>                         | <b>15</b> |
| <i>Processi autorizzativi dell'OCSIT</i>                                         | <b>16</b> |
| <i>Criteri di imputazione dei costi comuni e definizione dei relativi driver</i> | <b>17</b> |
| <i>Principi contabili e criteri di valutazione</i>                               | <b>18</b> |
| <b>ATTIVO</b>                                                                    | <b>22</b> |
| <b>PASSIVO</b>                                                                   | <b>28</b> |
| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                                           | <b>32</b> |

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

### **Attività svolte nell'anno 2023**

Al fine di recepire la Direttiva UE 2009/119/CE, che stabilisce l'obbligo per gli Stati membri di detenere un quantitativo minimo di scorte di petrolio greggio e/o prodotti petroliferi, il Governo italiano ha emanato il decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 249, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 22 del 26 gennaio 2013 e in vigore dal 10 febbraio 2013.

Il provvedimento, tra l'altro, attribuisce ad Acquirente Unico le funzioni e attività di Organismo Centrale di stoccaggio Italiano (OCSIT), prevedendo in particolare che l'OCSIT debba acquisire, detenere, vendere e trasportare scorte "specifiche" (prodotti finiti di cui ad un elenco definito dalla normativa) e possa altresì organizzare e prestare un servizio di stoccaggio e di trasporto di scorte petrolifere di sicurezza e commerciali.

Secondo quanto stabilito dal citato decreto legislativo, i costi e oneri sostenuti dalla Società nell'esercizio delle funzioni di OCSIT sono coperti mediante il contributo determinato dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (già Ministero della Transizione Ecologica), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, a carico dei soggetti obbligati, come annualmente individuati dal Ministero, sulla base dell'immesso al consumo nell'anno precedente dei prodotti energetici di cui all'allegato C, punto 3.1, paragrafo 1, del regolamento (CE) n. 1099/2008.

L'OCSIT è sottoposto alla vigilanza del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE), che provvede a determinarne gli indirizzi per l'esercizio delle funzioni.

Nel 2023 l'avvio dell'anno scorta 2023/2024 è avvenuto il 1° luglio 2023 con termine il 30 giugno 2024. A inizio anno è avvenuta la comunicazione al MASE dei costi effettivi sostenuti da OCSIT nel corso del 2022. Il consuntivo ha evidenziato costi totali inferiori a quelli pianificati nel budget. Nel dettaglio, i costi a consuntivo sono stati pari a Euro 63.765 mila a fronte di una stima di Euro 64.546 mila, con un risparmio di Euro 781 mila. A seguito della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto interministeriale del 25 ottobre 2023, avvenuta in data 20 dicembre 2023, è stato determinato e ripartito tra tutti gli operatori il conguaglio del contributo 2022 e l'acconto del contributo 2023.

Riguardo ai nuovi obblighi di scorta, il Decreto del 19 aprile 2023 di determinazione delle scorte di sicurezza e specifiche di petrolio greggio e/o prodotti petroliferi per l'anno scorta 2023 ha stabilito i quantitativi complessivi delle scorte di sicurezza e specifiche che dovranno essere detenuti dal sistema dal 1° luglio 2023. Il D.M. in questione, all'art. 4, ha assegnato gli obblighi di detenzione delle scorte specifiche italiane, relativamente all'anno in corso, per 21 giorni ad OCSIT e per 9 giorni a carico dei soggetti obbligati.

Il decremento da 22 a 21 giorni scorta rispetto all'anno precedente è la conseguenza diretta della ripresa delle importazioni e dei consumi nel corso del 2022, che ha determinato un aumento dell'obbligo di scorta a livello nazionale per il 2023. Pertanto, nonostante l'incremento di magazzino conseguente agli ulteriori quantitativi aggiudicati con le gare per l'anno scorta 2023, pari a 73.500 tonnellate, l'obbligo di OCSIT coperto dal proprio magazzino è risultato pari a 21 giorni scorta.

Pertanto, il magazzino OCSIT ha raggiunto il livello di 2.094 mila tonnellate di prodotti petroliferi, per un esborso cumulato nel periodo 2014-2023 di circa 1.013 milioni di euro.

Nel mese di luglio l'agenzia internazionale di rating Standard & Poor's ha confermato, dopo l'effettuazione della revisione annuale, la valutazione del merito di credito della società attestandolo a un livello pari a "BBB/A-2" con outlook stabile, in linea con il rating attribuito alla Repubblica Italiana.

Entro il termine del 30 novembre, OCSIT ha provveduto a comunicare le previsioni dei costi e degli oneri relativi all'esercizio 2024 (Budget 2024) alla Direzione generale infrastrutture e sicurezza, presso il MASE.

Nel corso del 2023 OCSIT ha dato avvio alle gare di approvvigionamento per gli anni scorta 2024 e 2025 che sono state, rispettivamente, aggiudicate provvisoriamente per complessive ulteriori 81.000 tonnellate dal 1° luglio 2024 e 113.000 tonnellate dal 1° luglio 2025.

Inoltre, nel 2023 sono state espletate le gare per il riposizionamento dei contratti di stoccaggio stipulati nel 2019 in scadenza il 31 marzo 2024, per i quali le controparti non avevano esercitato la proroga di ulteriori 5 anni prevista dal contratto quadro di stoccaggio. In dettaglio sono state indette le gare per 5.000 tonnellate di benzina, 7.064 tonnellate di gasolio e 49.153 tonnellate di jet fuel. In esito alle gare, il nuovo contratto per il gasolio è stato aggiudicato alla società uscente ai sensi della procedura di gara, mentre i contratti relativi alla benzina e al jet fuel, non essendo state aggiudicate le relative gare, scadranno il 31 marzo 2024 e i rispettivi quantitativi saranno venduti agli aggiudicatari delle gare di vendita indette a gennaio 2024.

Infine, con riferimento ai contratti di stoccaggio in scadenza a fine marzo 2023 si è proceduto con la sostituzione di 2.000 tonnellate di olio combustibile con un pari quantitativo di gasolio per motori diesel. Tale circostanza è stata determinata dall'impossibilità, per la controparte, di prorogare un contratto di stoccaggio per un periodo non congruo ai propri piani di sviluppo, unitamente alla proposta di sostituire il prodotto con gasolio. Tale operazione ha consentito ad OCSIT di mitigare il rischio di mancato riapprovvigionamento del prodotto, ad oggi difficilmente reperibile sul mercato ai fini scorte, e garantire il mantenimento di scorte compatibili con i prodotti di maggior consumo.

## Investimenti in scorte di prodotti di sicurezza - riepilogo

Nello schema riportato di seguito si evidenzia la valorizzazione a bilancio al 31.12.2023 delle scorte, distintamente per tipologia di prodotto approvvigionato e detenuto, con l'indicazione delle relative quantità, come risultanti dai registri fiscali.

### SCORTE OCSIT AL 31/12/2023

| Prodotti              | Quantità (Tonn.) | Valori (euro)        |
|-----------------------|------------------|----------------------|
| Benzina               | 363.758          | 189.194.682          |
| Gasolio               | 1.435.705        | 681.213.611          |
| Jet Fuel              | 265.821          | 134.398.829          |
| Olio combustibile BTZ | 28.704           | 8.682.763            |
| <b>Totale</b>         | <b>2.093.988</b> | <b>1.013.489.885</b> |

## **Sistemi informativi aziendali**

Gli interventi di manutenzione evolutiva effettuati nel 2023 sui sistemi gestiti da OCSIT per conto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (di seguito MASE) hanno riguardato gli applicativi "i-Sisen-Statistiche" e "iSisen-Scorte" dedicati, rispettivamente, alle rilevazioni statistiche in ambito petrolifero e alla gestione delle scorte d'obbligo degli operatori del settore petrolifero e dell'OCSIT.

Nel primo trimestre del 2023 sono state implementate nuove funzionalità nel portale iSisen-Scorte per la gestione integrata dei rilasci delle scorte di sicurezza in caso di crisi di approvvigionamento.

Nel periodo aprile – luglio è stata portata a termine l'implementazione della nuova metodologia di analisi della petrolchimica e dei semilavorati iniziata nel 2022, nonché l'implementazione di una nuova funzionalità per la produzione della documentazione ad uso del back-office del MASE e delle utenze del portale. Inoltre, sono stati implementati i report relativi alla distribuzione delle scorte sul territorio nazionale, alle coperture degli obblighi degli operatori economici nazionali e all'attribuzione degli obblighi di scorta e del contributo OCSIT agli operatori economici.

Nell'ultimo trimestre sono stati sviluppati i prototipi di integrazione dei modelli di analisi e generazione dei report attraverso business intelligence (c.d. SisenBI).

Relativamente ai sistemi a supporto delle procedure di prequalifica e di gara per l'approvvigionamento di capacità di stoccaggio e prodotti petroliferi destinati alle scorte di sicurezza dell'OCSIT, la piattaforma JD Edwards Enterprise One (JDE E1) è stata oggetto di un profondo aggiornamento tecnologico. A gennaio 2023 è stato portato a termine il progetto di migrazione dell'attuale soluzione ERP Oracle JDE 9.1 alla nuova release ERP Oracle JD Edwards 9.2 avviato nel 2022.

Inoltre, durante tutto il 2023 sono stati effettuati nuovi sviluppi relativi all'implementazione dei nuovi moduli di prequalifica e di gara per l'approvvigionamento di CSO-Ticket.

## **Contenziosi in corso**

Nel 2023 è ancora pendente un giudizio di opposizione proposto, nel 2021, da una società debitrice di AU nell'esercizio delle funzioni di OCSIT la quale è stata destinataria di un procedimento monitorio per il recupero del credito dovuto ai sensi del D.lgs. 249/2012. Attualmente il giudizio è ancora in corso.

## ***Evoluzione prevedibile della gestione per l'anno 2024***

Così come previsto dall'Atto di Indirizzo emanato dal Ministro in data 31 gennaio 2014, OCSIT comunicherà al MASE i costi effettivi sostenuti dallo stesso nel corso del 2023 (cd rendiconto consuntivo), per la determinazione dell'ammontare a conguaglio del contributo.

Riguardo i nuovi obblighi di scorta, il decreto ministeriale annuale di cui si attende l'emanazione stabilirà i quantitativi complessivi delle scorte di sicurezza e specifiche che dovranno essere detenuti dal sistema dal 1° luglio 2024.

Nei primi giorni del 2024, a seguito della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto interministeriale di determinazione del contributo 2023 avvenuta in data 20 dicembre 2023, OCSIT ha provveduto alla fatturazione del conguaglio, quale differenza fra costi a budget e a consuntivo, del contributo relativo all'anno 2022.

# STATO PATRIMONIALE

## 31 dicembre 2023



|                                                                                  | Parziali          | Totali               | Parziali          | Totali               | Variazioni         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
|                                                                                  | <b>31.12.2023</b> |                      | <b>31.12.2022</b> |                      |                    |
|                                                                                  | <b>Euro</b>       |                      | <b>Euro</b>       |                      |                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                          |                   |                      |                   |                      |                    |
| <i>Immateriali</i>                                                               |                   |                      |                   |                      |                    |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno | 84.326            |                      | 52.616            |                      | 31.710             |
| Concessioni, licenze marchi e diritti simili                                     | 231               |                      | 609               |                      | (378)              |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                                              | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
| Altre                                                                            | 150.443           |                      | 156.327           |                      | (5.884)            |
|                                                                                  |                   | 235.000              |                   | 209.552              | 25.448             |
| <i>Materiali</i>                                                                 |                   |                      |                   |                      |                    |
| Impianti di stoccaggio                                                           | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
| Rimanenze Immobilizzate - Scorte d'obbligo                                       | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
| a) presso depositi di proprietà OCSIT                                            | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
| b) presso depositi di terzi                                                      | 1.013.489.885     |                      | 957.320.860       |                      | 56.169.025         |
| Altri beni                                                                       | 1.830             |                      | -                 |                      | 1.830              |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                                              | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
|                                                                                  |                   | 1.013.491.715        |                   | 957.320.860          | 56.170.855         |
| <i>Finanziarie</i>                                                               |                   |                      |                   |                      |                    |
| Crediti:                                                                         |                   |                      |                   |                      |                    |
| verso il personale dipendente                                                    | 33.423            |                      | 35.536            |                      | (2.113)            |
|                                                                                  |                   | 33.423               |                   | 35.536               | (2.113)            |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                                                   |                   | <b>1.013.760.138</b> |                   | <b>957.565.948</b>   | <b>56.194.189</b>  |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                         |                   |                      |                   |                      |                    |
| <i>Crediti</i>                                                                   |                   |                      |                   |                      |                    |
| Per contributi di funzionamento da incassare                                     | 86.551.993        |                      | 54.644.993        |                      | 31.907.000         |
| Verso Controllante                                                               | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
| Verso altri                                                                      |                   | 142.023              |                   | 741.111              | (599.088)          |
| a) Crediti verso gestione energy per somme da ricevere                           | 114.109           |                      | 646.075           |                      | (531.966)          |
| b) Altri                                                                         | 27.914            |                      | 95.036            |                      | (67.122)           |
|                                                                                  |                   | 86.694.016           |                   | 55.386.104           | 31.307.912         |
| <i>Disponibilità liquide</i>                                                     |                   |                      |                   |                      |                    |
| Depositi bancari e postali                                                       | 22.437.695        |                      | 7.163.111         |                      | 15.274.584         |
| Danaro e valori in cassa                                                         | -                 |                      | -                 |                      | -                  |
|                                                                                  |                   | 22.437.695           |                   | 7.163.111            | 15.274.584         |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                                                  |                   | <b>109.131.711</b>   |                   | <b>62.549.215</b>    | <b>46.582.496</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI</b>                                                          |                   |                      |                   |                      |                    |
| Ratei e Risconti attivi                                                          | 50.236            |                      | 47.603            |                      | 2.633              |
| <b>Totale Ratei e Risconti</b>                                                   |                   | <b>50.236</b>        |                   | <b>47.603</b>        | <b>2.633</b>       |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                             |                   | <b>1.122.942.085</b> |                   | <b>1.020.162.766</b> | <b>102.779.319</b> |

|                                                            | Parziali             | Totali         | Parziali             | Totali         | Variazioni  |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|-------------|
|                                                            | <b>31.12.2023</b>    |                | <b>31.12.2022</b>    |                |             |
|                                                            | Euro                 |                | Euro                 |                |             |
| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                            |                      | <b>168.357</b> |                      | <b>142.082</b> | 26.275      |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>  |                      | <b>7.781</b>   |                      | <b>7.658</b>   | 123         |
| <b>DEBITI</b>                                              |                      |                |                      |                |             |
| Obbligazioni                                               | 498.777.213          |                | 498.246.514          |                | 530.699     |
| Debiti verso banche                                        | 499.939.548          |                | 499.885.380          |                | 54.168      |
| Debiti verso altri finanziatori                            | -                    |                | -                    |                | -           |
| Debiti verso fornitori                                     | 6.920.156            |                | 6.281.142            |                | 639.014     |
| Debiti verso controllante                                  | 7.756                |                | 9.202                |                | (1.446)     |
| Debiti tributari                                           | 37.053               |                | 38.284               |                | (1.231)     |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 42.548               |                | 37.744               |                | 4.804       |
| Altri debiti                                               |                      | 104.889.170    |                      | 3.470.612      | 101.418.558 |
| a) Debiti verso gestione energy per somme da riversare     | 102.574.235          |                | 2.460.421            |                | 100.113.814 |
| b) Debiti per acquisti in condivisione con area energy     | -                    |                | -                    |                | -           |
| c) Debiti per acconti                                      | 319.370              |                | 780.918              |                | (461.548)   |
| d) Debiti verso il personale                               | 46.108               |                | 50.389               |                | (4.281)     |
| e) Altri                                                   | 1.949.457            |                | 178.884              |                | 1.770.573   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.110.613.444</b> |                | <b>1.007.968.878</b> |                | 102.644.566 |
| <b>RATEI E RISCONTI</b>                                    |                      |                |                      |                |             |
| Ratei e Risconti passivi                                   | 12.152.503           |                | 12.044.148           |                | 108.355     |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                             | <b>12.152.503</b>    |                | <b>12.044.148</b>    |                | 108.355     |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                      | <b>1.122.942.085</b> |                | <b>1.020.162.766</b> |                | 102.779.319 |

# CONTO ECONOMICO

## ESERCIZIO 2023

|                                                                                     | Parziali     | Totali            | Parziali     | Totali            | Variazioni       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|
|                                                                                     | 2023<br>Euro |                   | 2022<br>Euro |                   |                  |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                   |              |                   |              |                   |                  |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                         |              | 51.547.424        |              | 47.872.126        |                  |
| a) Contributi a copertura di costi operativi di funzionamento                       | 51.547.424   |                   | 47.872.126   |                   | 3.675.298        |
| b) Ricavi da attività svolte in delega                                              | -            |                   | -            |                   | -                |
| 2) Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti              | -            | -                 | -            | -                 | -                |
| 5) Altri ricavi e proventi                                                          | 275.559      | 275.559           | 10.622       | 10.622            | 264.937          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                               |              | <b>51.822.983</b> |              | <b>47.882.748</b> | <b>3.940.235</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                    |              |                   |              |                   |                  |
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:                              |              |                   |              |                   |                  |
| a) acquisti di materiale di consumo e di merci                                      | 1.061        |                   | 1.103        |                   | (42)             |
| b) altri                                                                            | -            |                   | -            |                   | -                |
|                                                                                     |              | 1.061             |              | 1.103             | (42)             |
| Per servizi:                                                                        |              |                   |              |                   |                  |
| a) servizi da Controllante                                                          | 35.960       |                   | 38.652       |                   | (2.692)          |
| b) altri servizi per prestazioni, consulenze, ecc.                                  | 524.373      |                   | 519.656      |                   | 4.717            |
|                                                                                     |              | 560.333           |              | 558.308           | 2.025            |
| Per godimento di beni di terzi                                                      | 49.501.478   | 49.501.478        | 45.683.434   | 45.683.434        | 3.818.044        |
| Per il personale:                                                                   |              |                   |              |                   |                  |
| Diretto                                                                             | 819.824      |                   | 802.016      |                   | 17.808           |
| Indiretto                                                                           | 213.276      |                   | 196.316      |                   | 16.960           |
|                                                                                     |              | 1.033.100         |              | 998.332           | 34.768           |
| Ammortamenti e svalutazioni:                                                        |              |                   |              |                   |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                  | 157.364      |                   | 132.798      |                   | 24.566           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                    | 7.938        |                   | 1.308        |                   | 6.630            |
| c) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante                         | 500.000      |                   | 450.000      |                   | 50.000           |
|                                                                                     |              | 665.302           |              | 584.106           | 81.196           |
| Oneri diversi di gestione:                                                          |              |                   |              |                   |                  |
| a) sopravvenienze passive                                                           | 40.392       |                   | 42.938       |                   | (2.546)          |
| b) altri oneri                                                                      | 21.317       |                   | 14.527       |                   | 6.790            |
|                                                                                     |              | 61.709            |              | 57.465            | 4.244            |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                |              | <b>51.822.983</b> |              | <b>47.882.748</b> | <b>3.940.235</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>                         |              | <b>-</b>          |              | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                               |              |                   |              |                   |                  |
| Altri proventi finanziari:                                                          |              |                   |              |                   |                  |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni |              |                   | -            |                   |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti:                                                 |              |                   |              |                   |                  |
| - contributi a copertura di oneri finanziari                                        | 33.650.206   |                   | 15.892.955   |                   | 17.757.251       |
| - verso gestione Energy                                                             | -            |                   | 15.707       |                   | (15.707)         |
| - altri                                                                             | 67.822       |                   | 1.699        |                   | 66.123           |
|                                                                                     |              | 33.718.028        |              | 15.910.361        | 17.807.667       |
| Interessi e altri oneri finanziari:                                                 |              |                   |              |                   |                  |
| - verso controllanti                                                                |              |                   | -            |                   | -                |
| - altri                                                                             | 33.718.028   |                   | 15.910.361   |                   | 17.807.667       |
|                                                                                     |              | 33.718.028        |              | 15.910.361        | 17.807.667       |
| <b>Totale Proventi e oneri finanziari</b>                                           |              | <b>-</b>          |              | <b>-</b>          | <b>-</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>                                      |              |                   |              |                   |                  |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                                  |              | -                 |              | -                 | -                |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                                                         |              | <b>-</b>          |              | <b>-</b>          | <b>-</b>         |

## NOTA DI COMMENTO AI CONTI ANNUALI SEPARATI 2023

## Premessa

Acquirente Unico S.p.A., a partire dall'esercizio 2013, redige specifici conti annuali separati secondo quanto previsto dal Decreto legislativo n. 249 del 31 dicembre 2012 (di seguito Decreto), di attuazione alla Direttiva 2009/119/CE, pubblicato in G.U. n.22 del 26 gennaio 2013. In particolare, il Decreto ha previsto all'art.7, comma 8 che AU adotti sistemi di tenuta della contabilità basata su dati analitici, verificabili e documentabili, atti a rilevare le poste economiche e patrimoniali afferenti alle attività dell'OCSIT per l'espletamento delle proprie funzioni di mantenimento delle scorte specifiche, di sicurezza e commerciali, in maniera distinta, come se questa fosse svolta da un'impresa separata.

In analogia a quanto previsto dall'art. 2423, 6° comma del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro, ed inoltre le principali voci dell'attivo, del passivo e del conto economico al 31 dicembre 2023 sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze dell'esercizio precedente.

## Criteri di separazione contabile e amministrativa

Le linee guida e i criteri per la tenuta della contabilità separata relativa all'OCSIT sono contenute nel documento "Sistema per la tenuta separata della contabilità delle partite economiche e patrimoniali relative all'Organismo Centrale di Stoccaggio Italiano" di cui al Decreto legislativo n. 249 del 31 dicembre 2012 di attuazione alla Direttiva 2009/119/CE, modificato e integrato da diversi ordini di servizio, l'ultimo dei quali è l'Ordine di servizio n. 206/22. L'aggiornamento segue la revisione complessiva del sistema di rendicontazione dei costi sostenuti da Acquirente Unico nelle attività sottoposte al regime di contabilità separata che prevede altresì l'allocazione dei costi comuni in base a specifici driver di ripartizione, in occasione dell'adozione da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente della Delibera n. 472/2020 del 17 novembre 2020.

Il Sistema di separazione contabile ha imposto una serie di implementazioni ai processi operativi e al sistema informatico (c.d. ERP). In particolare, la separazione contabile di AU, ha comportato la creazione nel modulo ERP di contabilità generale GL (General Ledger) di un "segmento di provenienza" per l'identificazione delle operazioni relative all'OCSIT. Tale segmento è utilizzato per tutti i movimenti contabili, sia economici che patrimoniali direttamente attribuibili all'OCSIT e consente l'estrazione di un bilancio di verifica separato.

Di seguito sono evidenziate le principali implementazioni adottate dagli uffici di AU:

- in Contabilità Generale sono rilevate in modo puntuale le partite economiche afferenti le attività di gestione dell'OCSIT, attraverso l'attivazione in ERP di uno specifico Centro di Costo (per le partite economiche) e di uno specifico codice Progetto;
- nel sistema retributivo è generato, in modo distinto e separato, il flusso finanziario verso le banche (relativo alle retribuzioni ed ai compensi), con addebito sul conto corrente dedicato all'OCSIT e, nel contempo vengono registrati in contabilità generale i costi relativi al personale specificatamente attribuito all'OCSIT, a seguito di modifiche ai sistemi informatici a supporto del processo di elaborazione delle retribuzioni, per la generazione di flussi retributivi separati;
- nell'ambito della tesoreria sono gestiti in modo segregato i flussi di cassa (incassi e pagamenti) relativi alle attività dell'OCSIT, mediante l'utilizzo di appositi conti correnti bancari;
- nei libri sezionali IVA sono annotate in modo separato le fatture attive e passive relative all'OCSIT, grazie all'implementazione dei moduli fiscali dell'ERP per la generazione di uno specifico Registro IVA degli acquisti (per l'annotazione distinta e separata delle fatture passive ricevute) e di uno specifico registro IVA delle vendite (per la registrazione distinta e separata delle fatture attive relative all'OCSIT);

- in Contabilità Fornitori vengono selezionate ed estratte, in fase di pagamento, le sole fatture passive relative all'OCSIT, con la creazione di un apposito Gruppo di Pagamento associato in fase di registrazione delle fatture passive ricevute;
- in Contabilità Clienti vengono emesse con procedura automatizzata le fatture attive nei confronti degli operatori, a remunerazione dei costi sostenuti da AU per l'OCSIT con la creazione in ERP di un nuovo Tipo ed una nuova Sequenza IVA; infine, mediante una specifica classe di incasso, vengono annotati in modo distinto gli incassi relativi alle fatture attive dell'OCSIT.

La separazione contabile è stata realizzata utilizzando degli applicativi nell'ambito del sistema contabile preesistente (contabilità generale e contabilità analitica), apportando al sistema medesimo le necessarie modifiche ed integrazioni.

## Processi autorizzativi dell'OCSIT

Le modalità di contabilizzazione dei costi dell'area OCSIT rispettano gli adempimenti definiti dalle procedure aziendali, che prevedono diversi stadi di controllo, al fine di minimizzare il rischio di erronea attribuzione dei costi alla corretta area di responsabilità (centro di costo).

Le fatture passive dei fornitori OCSIT, ad esclusione di quelle relative all'approvvigionamento e gestione della capacità di stoccaggio e per l'acquisto dei prodotti petroliferi come di seguito precisato, una volta ricevute e protocollate, sono vagliate dall'addetto amministrativo, il quale, dopo i controlli fiscali (corretta applicazione della normativa IVA) e commerciali (coerenza dei dati fatturati con l'ordine di acquisto di riferimento, definizione della data di scadenza delle fatture), provvede alla compilazione dei documenti di benessere (c.d. CMD); detti benessere sono sottoposti alla firma del responsabile OCSIT, per la conferma della corretta allocazione contabile e per l'autorizzazione al pagamento. Dopo l'acquisizione della firma sui benessere, l'addetto amministrativo procede alla registrazione in ERP delle fatture e all'archiviazione delle stesse nello scadenziario, per le successive fasi relative ai pagamenti.

Con riferimento all'area dei processi specifici di OCSIT per l'approvvigionamento e la gestione delle capacità di stoccaggio e per l'acquisto dei prodotti petroliferi, è stata implementata nel corso del 2016 la piattaforma informatica Oracle JD Edwards Enterprise One che permette di ottimizzare al meglio il processo di registrazione delle fatture passive OCSIT di acquisto e stoccaggio. Tale ottimizzazione ha permesso di automatizzare il processo di redazione del CMD, nonché la registrazione della fattura nel sistema ERP che avviene mediante il rilascio dal sistema gestionale di un file CSV.

In sintesi, la segmentazione dei processi ed i meccanismi di controllo interno previsti dalle procedure in atto rendono di fatto minimo il rischio di erronea attribuzione dei costi all'area di competenza.



## Criteri di imputazione dei costi comuni e definizione dei relativi driver

Nel documento di separazione contabile si definiscono i criteri di imputazione dei costi comuni, vale a dire gli oneri non attribuibili in modo esclusivo all'OCSIT che sono allocati in base a specifici driver di ripartizione. Di seguito si riporta una tabella riepilogativa con la tipologia di costi comuni e i driver previsti per l'attribuzione.

| Voci Conto Economico                                                        | Driver di ripartizione                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>             |                                                                                                                          |
| 1.1 Acquisti vari                                                           | Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti                                                          |
| <b>2. Per servizi</b>                                                       |                                                                                                                          |
| 2.1 Contratti di servizio con la controllante e servizi diversi             | Mq utilizzati da ciascuna area operativa/Totale Mq AU<br>Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti |
| 2.2. Emolumenti e rimborsi spese a Organi Sociali                           | Equiripartizione tra i singoli comparti di AU                                                                            |
| 2.3 Comunicazione; Consulenze tecniche, legali e amministrative             | Costi operativi diretti per area/Totale dei costi operativi diretti                                                      |
| 2.3 Comunicazione interna e consulenze organizzative                        | Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti                                                          |
| 2.4. Spese per il personale e Spese per servizio di somministrazione lavoro | Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti                                                          |
| 2.5. Servizi di manutenzione e prestazioni informatiche                     | Costi operativi diretti per area/Totale dei costi operativi diretti                                                      |
| 2.6. Altri Servizi                                                          | Costi operativi diretti per area/Totale dei costi operativi diretti                                                      |
| <b>3. Per godimento beni di terzi</b>                                       |                                                                                                                          |
| 3.1. Affitti e locazione di beni immobili                                   | Mq utilizzati da ciascuna area operativa/Totale Mq AU<br>Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti |
| 3.2. Noleggi                                                                | Costi operativi diretti per area/Totale dei costi operativi diretti                                                      |
| <b>4. Costo del personale</b>                                               |                                                                                                                          |
| 4.1. Retribuzione ed oneri sociali                                          | Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti                                                          |
| <b>5. Ammortamenti e svalutazioni</b>                                       |                                                                                                                          |
| 5.1. Ammortamento delle immobilizzazioni                                    | Costi operativi diretti per area/Totale dei costi operativi diretti                                                      |
| <b>6. Oneri diversi di gestione</b>                                         |                                                                                                                          |
| 6.1. Altri oneri ed Imposte e Tasse                                         | Addetti diretti per area operativa/Totale degli addetti diretti                                                          |

## Principi contabili e criteri di valutazione

I principi contabili adottati per la redazione dei conti annuali separati relativi all'OCSIT sono, nel loro insieme, uniformi a quelli adottati per la redazione del bilancio d'esercizio di AU. I conti annuali separati derivano dal bilancio d'esercizio approvato dall'Assemblea degli azionisti di AU in data 29 aprile 2024, e pertanto le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, sono conformi a quelle del bilancio di esercizio. Eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio non sono stati considerati nei conti annuali separati riferiti all'esercizio 2023.

In relazione ai principi contabili ed ai criteri di valutazione adottati, si fa riferimento ai successivi paragrafi. I principi contabili ed i criteri di valutazione sono conformi alle norme di legge, interpretate e integrate dai principi contabili predisposti ed emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e sono indicati nella nota integrativa al bilancio di Acquirente Unico S.p.A. al 31 dicembre 2023.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione, inclusivo degli oneri accessori, ove esistenti, ai sensi dell'art. 2426, 1° comma del Codice Civile ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti.

La voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno è ammortizzata sulla base di un periodo di presunta utilità futura di tre esercizi.

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili si riferisce a costi sostenuti per il loro acquisto ed è ammortizzata nell'arco temporale di dieci anni.

La voce altre immobilizzazioni immateriali è ammortizzata nel periodo di prevista utilità futura di tre esercizi.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Ai fini della separazione contabile, le immobilizzazioni in questione sono oggetto di rilevazione distinta negli applicativi contabili e gestionali di AU (ERP e SIC) e dopo l'entrata in esercizio comporteranno la rilevazione contabile degli ammortamenti periodici negli specifici conti economici e patrimoniali riferiti all'OCSIT.

## **Immobilizzazioni materiali**

Le scorte specifiche OCSIT sono classificate tra le Immobilizzazioni materiali, in quanto di impiego durevole.

Esse risultano iscritte al costo di acquisizione, inclusivo anche dei costi accessori direttamente imputabili, al netto di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore. Un eventuale calo delle quotazioni correnti non rappresenta un indicatore di perdita di valore in quanto l'eventuale realizzo delle scorte avverrebbe, presumibilmente, soltanto in situazioni di estrema gravità e, in particolare, in caso di forte carenza di risorse petrolifere, tale da far presumere ragionevolmente il correlato innalzamento delle quotazioni. Nel caso in cui il valore di realizzo delle scorte OCSIT fosse, comunque, inferiore all'importo iscritto a bilancio, la differenza negativa troverebbe comunque integrale copertura, in virtù di quanto disposto dall'art.1, comma 8, del Decreto MISE del 31.12.2014 (cd Atto di indirizzo).

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono ai “crediti verso il personale” per prestiti ai dipendenti, erogati in accordo con la normativa contrattuale vigente. La voce è iscritta al valore nominale, in quanto gli effetti derivanti dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, sono irrilevanti.

## **Crediti e Debiti**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione crediti, opportunamente determinato per esprimere gli stessi al loro presumibile valore di realizzo. Essi sono classificati, in relazione alla loro natura e destinazione, fra le “Immobilizzazioni finanziarie” o l’“Attivo Circolante”.

I debiti sono rilevati in bilancio, in generale, secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, coincidente con il valore nominale in assenza di costi di transazione e di componenti finanziarie implicite.

I prestiti obbligazionari sono iscritti al momento della sottoscrizione secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il costo include i costi di transazione, tra i quali le spese per l'emissione dei prestiti obbligazionari ed il disaggio di emissione.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono espresse al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono determinati in funzione del principio della competenza temporale.

## **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri comprendono costi ed oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare e/o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività risulti meramente possibile sono indicati in apposite note di commento.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

È accantonato in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore e riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti attribuiti all'OCSIT alla data di bilancio, al netto delle anticipazioni corrisposte ai sensi di legge, nonché delle quote destinate a previdenza integrativa. A seguito dell'entrata in vigore della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), il TFR viene ridotto anche delle quote trasferite al Fondo Tesoreria istituito presso l'INPS ed altri fondi di previdenza integrativa.

## **Ricavi e Costi**

Sono rilevati in base al principio della prudenza e competenza economica. I costi delle attività di gestione dell'OCSIT sono coperti mediante un contributo, articolato in una quota fissa e in una variabile, in funzione delle tonnellate di prodotti petroliferi immesse in consumo nell'anno precedente. L'ammontare del contributo, le modalità ed i termini di accertamento, riscossione e versamento dei contributi stessi, sono stabiliti con decreto con periodicità almeno annuale dal MASE, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze ed in modo da assicurare l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'OCSIT, in autonomia rispetto alle altre attività e funzioni svolte da Acquirente unico.

AU/OCSIT provvede a contabilizzare il Contributo in funzione della tipologia di costo che lo stesso è destinato a coprire. Nello specifico, il contributo è contabilmente rilevato:

- fra i ricavi operativi per la parte a copertura dei costi operativi;
- fra i proventi finanziari, per la parte a copertura degli Oneri finanziari OCSIT.

In altri termini, il criterio di contabilizzazione adottato esprime la diversa qualificazione del contributo in ragione della tipologia di costo che è destinato a coprire. La quota di contributo per Costi Operativi è, infatti, assimilata a un "contributo in conto esercizio", definito come quel contributo dovuto in base alla

legge o a disposizioni contrattuali, che abbia natura di integrazione della gestione caratteristica o delle gestioni accessorie, diverse da quella finanziaria, o di riduzione dei relativi costi ed oneri; la quota di Contributo per Oneri Finanziari OCSIT, è invece assimilata a un “contributo in conto interessi”, inteso come una somma che va ad abbattere l’onere rappresentato dagli interessi, o meglio degli oneri finanziari, che l’impresa deve corrispondere alla banca finanziatrice.

Per quanto riguarda i ricavi a copertura degli oneri relativi all’OCSIT la contabilizzazione avviene:

- nel presupposto dell’equilibrio contabile tra ricavi di copertura e connessi oneri, alla luce di quanto espressamente previsto dalla normativa specifica adottata per le attività in oggetto;
- a fronte dell’esistenza di atti ufficiali degli Enti di supervisione e di vigilanza che abilitino il riconoscimento per competenza dei corrispettivi e la relativa quantificazione, secondo il principio della ragionevole certezza della maturazione dei corrispettivi medesimi.

## **Imposte sul reddito dell’esercizio**

Riguardo alle imposte sul reddito - atteso il mantenimento del pareggio economico con riferimento all’IRES, nonché l’integrale deducibilità, introdotta dal 2015, dei costi sostenuti per il personale impiegato a tempo indeterminato ai fini IRAP - non si ravvisano causali che possano originare creazione di base imponibile.

## **Informazioni sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi di quanto previsto dall’art. 2427, punto 9), del Codice Civile, si espone di seguito l’importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Impegni – Euro 167.762 mila**

Si evidenziano in tale voce gli impegni futuri derivanti dall’avvenuta stipula di contratti per lo stoccaggio di prodotti petroliferi di proprietà dell’OCSIT, relativamente al periodo 2024-2029.

### **Passività potenziali**

Allo stato attuale non vi sono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI – Euro 1.013.760.138

#### Immobilizzazioni immateriali – 235.000

L'analisi di tale voce e i movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

Euro

|                                            | Diritti di brevetto<br>industriale e diritti di<br>utilizzazione di opere<br>dell'ingegno | Concessioni, licenze,<br>marchi e diritti simili | Altre          | Totale         |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Situazione al 31.12.2022</b>            |                                                                                           |                                                  |                |                |
| Costo originario                           | 370.807                                                                                   | 3.782                                            | 1.697.456      | 2.072.045      |
| Ammortamenti cumulati                      | (318.191)                                                                                 | (3.173)                                          | (1.544.530)    | (1.865.894)    |
| <b>Saldo al 31.12.2022</b>                 | <b>52.616</b>                                                                             | <b>609</b>                                       | <b>152.926</b> | <b>206.151</b> |
| <b>Movimenti dell'esercizio 2023</b>       |                                                                                           |                                                  |                |                |
| Incrementi                                 | 78.971                                                                                    | -                                                | 95.863         | 174.834        |
| Passaggi in esercizio                      | -                                                                                         | -                                                | -              | -              |
| Ammortamenti                               | (47.261)                                                                                  | (378)                                            | (98.346)       | (145.985)      |
| <b>Saldo movimenti dell'esercizio 2023</b> | <b>31.710</b>                                                                             | <b>(378)</b>                                     | <b>(2.483)</b> | <b>28.849</b>  |
| <b>Situazione al 31.12.2023</b>            |                                                                                           |                                                  |                |                |
| Costo originario                           | 449.778                                                                                   | 3.782                                            | 1.793.319      | 2.246.879      |
| Ammortamenti cumulati                      | (365.452)                                                                                 | (3.551)                                          | (1.642.876)    | (2.011.879)    |
| <b>Saldo al 31.12.2023</b>                 | <b>84.326</b>                                                                             | <b>231</b>                                       | <b>150.443</b> | <b>235.000</b> |

La voce *diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno* (Euro 84.326) si riferisce a pacchetti applicativi specifici e a prodotti software di base, con le manutenzioni evolutive correlate riferite all'OCSIT.

La voce *altre immobilizzazioni immateriali* (Euro 150.443), include principalmente il software applicativo per la gestione dei processi operativi OCSIT.

Si segnala che la tabella appena esposta mostra l'andamento delle immobilizzazioni di esclusiva pertinenza dell'OCSIT. Con riferimento ai costi comuni, ossia agli oneri sostenuti da AU non attribuibili in modo esclusivo ad una specifica area operativa, e concernenti la struttura aziendale nel loro insieme, si segnala che gli stessi sono redistribuiti attraverso l'utilizzo di driver quantitativi. Rientrano in questa categoria di costi anche le quote di ammortamento relative a cespiti non destinati ad utilizzo esclusivo dell'OCSIT ma dell'intera struttura aziendale.

In particolare, con riferimento alle immobilizzazioni immateriali sono stati imputati euro 11.379 di quote di ammortamento comuni, che in quanto tali prevedono la regolarizzazione patrimoniale attraverso la voce “Debiti verso gestione energy per somme da riversare”, come previsto nel documento “Sistema per la tenuta separata della contabilità delle partite economiche e patrimoniali relative all’OCSIT”.

## Immobilizzazioni materiali – Euro 1.013.491.715

Euro

|                                            | Scorte specifiche Ocsit<br>presso deposito di terzi | Altri beni     | Totale               |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| <b>Situazione al 31.12.2022</b>            |                                                     |                |                      |
| Costo originario                           | 957.320.860                                         | <b>4.707</b>   | <b>957.325.567</b>   |
| Fondo ammortamento                         | -                                                   | (1.308)        | (1.308)              |
| <b>Saldo al 31.12.2022</b>                 | <b>957.320.860</b>                                  | <b>3.399</b>   | <b>957.324.259</b>   |
|                                            |                                                     |                | -                    |
| <b>Movimenti dell'esercizio 2023</b>       |                                                     |                | -                    |
| Incrementi                                 | 57.059.945                                          | -              | 57.059.945           |
| Ammortamenti                               | -                                                   | (1.569)        | (1.569)              |
| Decrementi scorte                          | (890.920)                                           | -              | (890.920)            |
| <b>Saldo movimenti dell'esercizio 2023</b> | <b>56.169.025</b>                                   | <b>(1.569)</b> | <b>56.167.456</b>    |
|                                            |                                                     |                | -                    |
| <b>Situazione al 31.12.2023</b>            |                                                     |                | -                    |
| Costo originario                           | 1.013.489.885                                       | 4.707          | 1.013.494.592        |
| Fondo ammortamento                         | -                                                   | (2.877)        | (2.877)              |
| <b>Saldo al 31.12.2023</b>                 | <b>1.013.489.885</b>                                | <b>1.830</b>   | <b>1.013.491.715</b> |

La posta si riferisce pressoché esclusivamente alle scorte di prodotti petroliferi dell’OCSIT, considerate quale investimento durevole di lungo periodo (Euro 1.013.489.885). Tali scorte hanno subito un incremento, pari a Euro 57.059.945, a seguito degli acquisti effettuati nel corso dell’esercizio e un decremento di Euro 890.920, a seguito della sostituzione di 2.000 tonnellate di olio combustibile con un pari quantitativo di gasolio per motori diesel. Tale operazione ha generato una plusvalenza rilevata a conto economico per Euro 250 mila.

Considerati i contratti di finanziamento destinati all’approvvigionamento delle scorte OCSIT si evidenzia, in ottemperanza all’art. 2447 - decies Cod. Civ., che i proventi derivanti dalla cessione delle scorte in oggetto sono vincolati in via esclusiva al rimborso dei finanziamenti predetti, come previsto dall’art. 2447-bis, 1° comma, lett. b) del Codice Civile. Ai sensi del medesimo contratto di finanziamento, il beneficiario AU è impegnato a non costituire o permettere la sussistenza di alcun gravame sulle scorte in parola.

Si precisa che, la cessione delle scorte OCSIT potrà avvenire solo previo provvedimento autorizzativo in tal senso da parte dell'Autorità governativa e i proventi derivanti dalla vendita saranno destinati prioritariamente al rimborso proporzionale – pari passu per sorte capitale – dell'indebitamento contratto dall'OCSIT stesso per l'acquisto di prodotti petroliferi e quindi dell'indebitamento assunto sia ricorrendo a finanziamenti bancari sia attuando emissioni obbligazionarie.

Ove il valore di realizzo delle scorte in oggetto fosse diverso rispetto a quello iscritto a bilancio, la differenza positiva dovrà essere destinata alla copertura dei costi e oneri dell'OCSIT, mentre la differenza negativa troverà integrale copertura nel contributo di cui all'art. 7, commi 4 e 5, del D.Lgs. n. 249/2012, per quanto disposto dall'art. 1, comma 8, del Decreto MISE del 31 gennaio 2014 (cd Atto di indirizzo).

La valorizzazione al 31.12.2023 delle scorte in oggetto, analizzate per tipologia di prodotto e con l'indicazione delle relative quantità, risulta esposta in apposito schema della Relazione sulla gestione.

In ottemperanza alla prescrizione ex art. 2426, punto 10) del Codice Civile, si espone nello schema seguente la differenza tra costo iscritto a bilancio delle scorte in parola, per categoria di beni, e valori correnti alla chiusura dell'esercizio.



## Scorte di prodotti OCSIT – differenze tra valore di bilancio al 31.12.2023 e valorizzazione a quotazione di mercato

| Euro mila                    |                        |                                                |                |
|------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|----------------|
| Prodotti                     | Valutazione a bilancio | Valori con quotazione di mercato al 31/12/2023 | Differenze     |
| - Benzina Super senza Piombo | 189.194                | 254.467                                        | 65.273         |
| - Gasolio Autotrazione       | 681.214                | 995.575                                        | 314.361        |
| - Jet fuel                   | 134.399                | 201.351                                        | 66.952         |
| - Olio combustibile BTZ      | 8.683                  | 13.660                                         | 4.977          |
| <b>TOTALE</b>                | <b>1.013.490</b>       | <b>1.465.053</b>                               | <b>451.563</b> |

La differenza positiva desumibile dallo schema tra il valore di iscrizione delle scorte e la quotazione di mercato è pari a Euro 451.563 mila ed è ascrivibile all'andamento delle quotazioni dei prodotti petroliferi. In ogni caso si ritiene che tali differenze, anche nell'ipotesi di un segno negativo, ossia di una valorizzazione a quotazioni di mercato inferiore all'importo iscritto a bilancio, non abbiano natura durevole, tale da dare luogo a svalutazioni in considerazione della peculiare natura di scorte "strategiche" che caratterizza i prodotti OCSIT detenuti, di modo che l'eventuale cessione avverrebbe, presumibilmente, soltanto in situazione di estrema necessità, per carenza di risorse petrolifere, tale, quindi, da lasciar prevedere, che il valore di realizzo sarebbe non inferiore al valore storico.

Si precisa inoltre che, come precedentemente indicato, in caso di realizzo delle scorte in oggetto, ove il valore di realizzo fosse diverso rispetto a quello iscritto a bilancio, la differenza negativa troverà integrale copertura nel contributo di cui all'art.7, commi 4 e 5, del D. Lgs. N. 249/2012, per quanto disposto dall'art.1, comma 8, del Decreto MiSE del 31 gennaio 2014 (c.d. Atto di Indirizzo).

Si evidenzia che, come già illustrato con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, sono stati imputati Euro 6.369 come quote di ammortamento, relative a cespiti non destinati ad utilizzo esclusivo dell'OCSIT ma dell'intera struttura aziendale, che hanno trovato contropartita nei debiti verso gestione energy per somme da riversare.

## Immobilizzazioni finanziarie – Euro 33.423

### Crediti verso altri – Euro 33.423

Tale voce di bilancio comprende i prestiti erogati ai dipendenti in accordo con la normativa contrattuale di riferimento (acquisto prima casa, importanti necessità familiari, ecc.), per un importo pari a Euro 33.423.

## ATTIVO CIRCOLANTE – Euro 109.131.711

### CREDITI – Euro 86.694.016

I crediti dell'attivo circolante sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

### Crediti per contributi di funzionamento da incassare – Euro 86.551.993

La composizione di tale saldo è riportata nel seguente prospetto:

| Euro                                                                               | 31.12.2023        | 31.12.2022        | Variazioni        |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti per contributi di funzionamento da incassare (OCSIT) - Fatture da emettere | 84.875.712        | 53.003.664        | (49.767.383)      |
| Crediti per contributi di funzionamento da incassare (OCSIT) - Fatture emesse      | 1.676.281         | 1.641.329         | 81.674.383        |
| <b>Totale</b>                                                                      | <b>86.551.993</b> | <b>54.644.993</b> | <b>31.907.000</b> |

Le sottovoci si articolano nel modo seguente:

- *Crediti per contributi di funzionamento da incassare – Fatture da emettere* Euro 84.875.712, si riferisce all'accertamento del credito verso gli operatori per i corrispettivi a copertura dei costi di funzionamento dell'OCSIT di competenza dell'anno 2023 che verrà fatturato nel corso del 2024;
- *Crediti per contributi di funzionamento da incassare – Fatture emesse* Euro 1.676.281, si riferisce al credito verso gli operatori per le fatture emesse. L'importo di tali crediti è espresso al netto di un fondo svalutazione crediti per Euro 1.560 mila (Euro 1.050 mila al 31 dicembre 2023) a copertura del rischio di inesigibilità che, nel corso dell'esercizio, è stato incrementato di Euro 500 mila. Tali crediti risultano quasi interamente incassati nei primi mesi del 2024.

Rispetto all'anno precedente la voce registra complessivamente un incremento, pari a Euro 31.907 mila.

### Crediti verso altri – Euro 142.023

La composizione di tale saldo è riportata nel seguente prospetto:

| Euro                                                | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Variazioni       |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Crediti verso gestione energy per somme da ricevere | 114.109        | 646.075        | (531.966)        |
| Altre                                               | 27.914         | 95.036         | (67.122)         |
| <b>Totale</b>                                       | <b>142.023</b> | <b>741.111</b> | <b>(599.088)</b> |

La voce *Credito verso gestione Energy per somme da ricevere*, pari ad euro 114.109, così denominata per individuare la sfera gestionale di AU esterna all'OCSIT, riguarda flussi e rapporti di credito e debito intra-

aziendali puramente interni alla società, privi di effetti verso terze entità, regolati da apposite note di trasferimento.

Infatti, la voce rappresenta, al pari della omologa posta del passivo patrimoniale (debiti verso gestione energy per somme da riversare), un conto di collegamento “interaziendale” tra la gestione OCSIT e la gestione non OCSIT, convenzionalmente individuata quale “gestione energy”.

Confluiscono in tale voce partite ascrivibili a ordinari fatti gestionali (liquidazione delle ritenute fiscali e dell’IVA, dei contributi previdenziali e assistenziali operate sul personale dipendente e sui collaboratori, per la quota di pertinenza della gestione OCSIT; etc.), nonché per pagamento di fornitori per acquisti comuni da ripartire tra l’area energy e l’OCSIT.

La voce “altre” include principalmente i crediti verso l’erario.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE – Euro 22.437.695

La composizione della voce è riportata nella tabella di seguito:

| Euro                     | 31.12.2023        | 31.12.2022       | Variazioni        |
|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Depositi bancari         | 22.437.695        | 7.163.111        | 15.274.584        |
| Denaro e valori in cassa | -                 | -                | -                 |
| <b>Totale</b>            | <b>22.437.695</b> | <b>7.163.111</b> | <b>15.274.584</b> |

L’incremento rispetto all’esercizio precedente è dovuto al residuo della liquidità concessa dall’Area Energy come finanziamento intracompany al 31.12.2023 all’area OCSIT.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI – Euro 50.236

La voce di bilancio, pari a Euro 50.236, è costituita principalmente da risconti attivi relativi al canone d’accesso ad una banca dati.

## Totale Attivo Euro 1.122.942.085

## **PASSIVO**

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI – Euro 168.357**

Il fondo in oggetto include gli oneri per la premialità dei dipendenti dell'OCSIT. Gli stanziamenti sono frutto delle migliori stime elaborate dai competenti Uffici aziendali, nel rispetto del criterio della competenza economica. Essi si riferiscono, secondo il principio della correlazione economica, a obiettivi e risultati di pertinenza del 2023.

### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO – Euro 7.781**

Il fondo copre tutte le spettanze di indennità di fine rapporto maturate al 31 dicembre 2023 dal personale dipendente attribuito all'OCSIT, dovute ai sensi di legge. Lo stesso è ridotto delle quote trasferite al Fondo Tesoreria e degli utilizzi avvenuti nel corso dell'esercizio.

### **DEBITI – Euro 1.110.613.444**

#### **Obbligazioni – Euro 498.777.213**

La voce si riferisce al prestito obbligazionario di nominali Euro 500.000 mila, di durata originaria 7 anni, scadenza 20 febbraio 2026 e cedola annuale al 2,8%, emesso in data 20 febbraio 2019 da Acquirente Unico per le necessità finanziarie dell'OCSIT. Il valore della emissione obbligazionaria, è iscritto in bilancio con il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del valore del disagio di emissione, in quanto il titolo è stato emesso al prezzo di 99,506% (re-offer price) e degli altri costi accessori direttamente attribuibili all'operazione.

#### **Debiti verso banche – Euro 499.939.548**

La composizione della voce è riportata nella tabella di seguito:

| Euro                      | 31.12.2023         | 31.12.2022         | Variazioni    |
|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Debiti verso banche:      |                    |                    |               |
| - a breve termine         | 499.939.548        | -                  | 499.939.548   |
| - a medio e lungo termine | -                  | 499.885.380        | (499.885.380) |
| <b>Totale</b>             | <b>499.939.548</b> | <b>499.885.380</b> | <b>54.168</b> |

La voce debiti a breve termine si riferisce per l'importo di Euro 499.940 mila, al finanziamento in scadenza al 31 dicembre 2024 per l'attività della funzione OCSIT. Il finanziamento in questione, di tipo "bullet", ovvero con restituzione del capitale alla scadenza, è il terzo ottenuto da OCSIT per la

realizzazione del piano industriale che prevede la costituzione e detenzione delle scorte petrolifere di sicurezza per l'Italia.

Il finanziamento, alla stregua dei precedenti stipulati a partire dal 2014, non risulta gravato da garanzie reali o personali a favore degli istituti eroganti, ferma restando la previsione di un apposito conto vincolato, nel quale confluiranno gli eventuali proventi derivanti dalla cessione delle scorte in parola.

### **Debiti verso fornitori – Euro 6.920.156**

La voce è di seguito evidenziata:

| <i>Euro</i>                                    |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Variazioni</b> |
| Debiti per prestazione per fatture ricevute    | 124.879           | 65.461            | 59.418            |
| Debiti per prestazione per fatture da ricevere | 6.795.277         | 6.215.681         | 579.596           |
| <b>Totale</b>                                  | <b>6.920.156</b>  | <b>6.281.142</b>  | <b>639.014</b>    |

La voce si riferisce all'importo da regolare, per fatture ricevute e da ricevere, relativamente ai servizi di stoccaggio di scorte di prodotti petroliferi prestati dai depositari, di competenza dell'esercizio ed in scadenza nei mesi successivi al 31 dicembre 2023.

### **Debiti verso controllante – Euro 7.756**

La voce accoglie il debito verso la controllante GSE, maturato a seguito del conguaglio di fine anno attraverso il quale sono stati riaddebitati all'OCSIT i servizi prestati nel corso dell'anno 2023.

### **Debiti tributari – Euro 37.053**

La voce è costituita dal debito verso l'erario a titolo di sostituto d'imposta.

### **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale – Euro 42.548**

La voce accoglie i debiti relativi ai contributi a carico dell'OCSIT, gravanti sia sulle retribuzioni erogate che sugli oneri maturati e non corrisposti al personale per ferie maturate e non godute, lavoro straordinario e altre indennità, nonché per trattenute al personale dipendente.

## Altri debiti – Euro 104.889.170

Il dettaglio della voce è così composto:

| Euro                                                | 31.12.2023         | 31.12.2022       | Variazioni         |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Debiti verso gestione energy per somme da riversare | 102.574.235        | 2.460.421        | 100.113.814        |
| Debiti per Acconti                                  | 319.370            | 780.918          | (461.548)          |
| Debiti verso personale                              | 46.108             | 50.389           | (4.281)            |
| Altri                                               | 1.949.457          | 178.884          | 1.770.573          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>104.889.170</b> | <b>3.470.612</b> | <b>101.418.558</b> |

La voce *Debiti verso gestione energy per somme da riversare* (Euro 102.574.235) rappresenta, al pari della omologa voce dell'attivo patrimoniale (crediti verso gestione energy per somme da ricevere), un conto di collegamento “interaziendale” tra la gestione dell'OCSIT e la gestione non OCSIT, convenzionalmente individuata quale “gestione energy”. Confluiscono in tali poste, in primo luogo, le anticipazioni finanziarie a copertura di temporanei fabbisogni dell'OCSIT (Euro 100.000.000). La posta include, inoltre, partite ascrivibili principalmente a ordinari fatti gestionali (liquidazioni delle ritenute fiscali, dei contributi previdenziali e assistenziali operate sul personale dipendente per la quota di pertinenza della Gestione OCSIT; ecc.).

La specifica voce *Acconti* (Euro 319.370) si riferisce alla differenza tra l'ammontare complessivo dei ricavi incassati per l'esercizio 2023, a copertura degli oneri di funzionamento dell'OCSIT, ed il corrispondente importo dei costi di competenza del 2023.

I *debiti verso il personale* (Euro 46.108) dell'esercizio sono attribuibili totalmente al personale diretto e sono relativi alle retribuzioni di dicembre e alle ferie maturate e non godute al 31 dicembre 2023.

La voce *Altri debiti* (Euro 1.949.457) al 31 dicembre 2023 si riferisce ai debiti iscritti a fronte del deposito cauzionale a garanzia della partecipazione a gare OCSIT.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI – Euro 12.152.503

La posta si riferisce per Euro 12.044 mila al rateo passivo a fronte degli interessi previsti sul prestito obbligazionario, la cui scadenza è prevista per il 20 febbraio 2024 e per Euro 108 mila agli interessi sul finanziamento avente scadenza al 31 dicembre 2024.

In ordine alla ripartizione dei debiti in relazione al loro grado temporale di esigibilità si specifica che tutti i debiti iscritti in Bilancio scadranno entro l'esercizio successivo, ad eccezione del prestito obbligazionario pari ad Euro 498.777 mila, la cui scadenza è prevista per il 20 febbraio 2026.

**Totale Passivo Euro 1.122.942.085**

## CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE – Euro 51.822.983

#### RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

##### Contributi a copertura di costi operativi di funzionamento – Euro 51.547.424

L'art. 7 comma 5 del decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 249 stabilisce che gli oneri ed i costi di cui al comma 4 sono coperti mediante un contributo articolato in una quota fissa e in una variabile, determinata in funzione delle tonnellate di prodotti petroliferi immesse in consumo nell'anno precedente. Spetta al Ministro dell'Ambiente e della sicurezza energetica, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, stabilire, con periodicità almeno annuale, l'ammontare del contributo e le modalità ed i termini di accertamento, riscossione e versamento dei contributi stessi, anche sulla base delle informazioni fornite dall'OCSIT e in modo da assicurare l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'OCSIT.

Il Decreto del Ministro dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 25 ottobre 2023 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 20 dicembre 2023), ha determinato il contributo in forma provvisoria e salvo conguaglio per l'anno 2023 nella misura di Euro 85.517.000, da corrispondersi in 12 rate di acconto.

L'OCSIT ripartisce le rate di acconto in modo proporzionale alle tonnellate di prodotti energetici, di cui all'allegato A, capitolo 3.4 del regolamento (CE) n. 1099/2008 e successive modificazioni, immesse in consumo nell'anno 2022 da parte dei soggetti obbligati. La prima rata di acconto potrà essere richiesta da OCSIT a partire dall'ultimo giorno lavorativo del primo mese dell'anno scorta 2023, come definito con il decreto di cui all'art. 3, comma 1, del decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 249.

L'anno scorta 2023-2024, della durata di 12 mesi, è iniziato il 1° luglio 2023 e terminerà il 30 giugno 2024. Ai sensi dell'art. 2 comma 1 del citato decreto, il conguaglio rispetto a quanto versato in acconto è determinato in base ai costi effettivi sostenuti e comunicati entro il 15 febbraio 2024 (consuntivo OCSIT) con il decreto ministeriale di cui all'art. 7 comma 5 del decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 249. Tramite lo stesso decreto è altresì determinata la ripartizione della rata a saldo, inclusiva dell'eventuale conguaglio fra i soggetti obbligati, secondo una quota fissa e una quota variabile per tonnellata di prodotti energetici di cui all'allegato C, punto 3.1, paragrafo 1, del regolamento (CE) n. 1099/2008, immessi al consumo nell'anno 2022 tenendo conto di quanto versato in via provvisoria come quota variabile.

Il contributo complessivo per l'anno 2023, nelle more di emanazione del decreto ministeriale previsto dall'art. 7, comma 5 del decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 249, è pari a Euro 85.447.390. La differenza, rispetto all'importo di Euro 85.517.000, determinato con Decreto Interministeriale del 25 ottobre 2023 (pubblicato in G.U. il 20/12/2023), è stata rilevata nei debiti per acconti.



La voce Contributi a copertura di costi operativi di funzionamento, pari a Euro 51.547.424, si riferisce alla quota-parte del contributo OCSIT addebitato agli operatori petroliferi, correlato alla copertura dei costi operativi connessi allo svolgimento delle attività dell'OCSIT. Il residuo del contributo è contabilmente rilevato fra i proventi finanziari, per la parte a copertura degli Oneri finanziari OCSIT in quanto AU/OCSIT provvede a contabilizzare il Contributo in funzione della tipologia di costo che lo stesso è destinato a coprire.

### **Altri ricavi e proventi – Euro 275.559**

La voce si riferisce in particolare alla plusvalenza di Euro 249.760 generata dalla vendita per sostituzione di 2.000 tonnellate di olio combustibile con un pari quantitativo di gasolio per motori diesel. La vendita di olio combustibile, avvenuta al prezzo di mercato, ha generato una plusvalenza rispetto al costo storico di acquisto del prodotto. L'incasso derivante dalla suddetta vendita è stato subito riutilizzato per l'acquisto di un pari quantitativo di gasolio per motori diesel che sul mercato aveva un prezzo più alto rispetto all'olio. Tale operazione ha consentito ad OCSIT di mitigare il rischio di mancato riapprovvigionamento del prodotto, ad oggi difficilmente reperibile sul mercato ai fini scorte, e garantire il mantenimento di scorte compatibili con i prodotti di maggior consumo. La vendita non è determinata dall'effettivo utilizzo delle scorte nell'ambito delle procedure di ultima istanza decise dal Ministero per dichiarato stato di emergenza, bensì, appunto, dalla necessità tecnica di "sostituzione" dei serbatoi di stoccaggio.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE – Euro 51.822.983**

### **COSTI PER SERVIZI – Euro 560.333**

#### **Costi per servizi da controllante – Euro 35.960**

Il dettaglio della voce è così composto:

| <u>Euro</u>                       | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   | <b>Variazioni</b> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Costo per servizi edificio        | 16.920        | 19.441        | (2.521)           |
| Costo per servizi informatici     | 12.118        | 12.291        | (173)             |
| Costo per assistenza e consulenza | 6.922         | 6.920         | 2                 |
| <b>Totale</b>                     | <b>35.960</b> | <b>38.652</b> | <b>(2.692)</b>    |

La voce relativa ai servizi prestati dal GSE include i costi derivanti dai servizi edificio, per Euro 16.920, ascrivibili agli spazi assegnati presso la sede per il personale (collaboratori inclusi). La rimanente quota comprende i costi per i servizi informatici, pari a Euro 12.118, e i costi per i servizi di assistenza e consulenza per Euro 6.922 (gestione risorse umane), imputati in base al rapporto tra gli addetti all'OCSIT e gli addetti complessivi di AU. La voce costo per assistenza e consulenza include gli oneri per i buoni pasto dei dipendenti.

Di seguito, per la completezza dell'informativa, viene esposta una tabella di dettaglio recante l'ammontare complessivo di ciascuna sottovoce di costo afferente i servizi comuni offerti dalla controllante (incluso l'onere per locazione della sede contabilizzato nella voce godimento beni di terzi).

| <u>Euro</u>                       | <b>2023</b>           |                          |                  |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|
|                                   | <b>Gestione OCSIT</b> | <b>Altre Gestioni AU</b> | <b>Totale AU</b> |
| Costo per servizi edificio        | 16.920                | 239.351                  | 256.271          |
| Costo per servizi informatici     | 12.118                | 461.674                  | 473.792          |
| Costo per assistenza e consulenza | 6.922                 | 263.706                  | 270.628          |
| Costo per locazione fabbricati    | 83.602                | 997.817                  | 1.081.419        |
| <b>Totale</b>                     | <b>119.562</b>        | <b>1.962.548</b>         | <b>2.082.110</b> |

## Altri servizi per prestazioni, consulenze, ecc. – Euro 524.373

Gli altri costi per servizi, pari a complessivi Euro 524.373, possono così riepilogarsi:

| Euro                                                                                       | 2023           | 2022           | Variazioni   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Servizi addizionali contratti di stoccaggio Ocsit - Cali                                   | 82.423         | 84.273         | (1.850)      |
| Contratti di servizio gestiti con parti terze (manutenzioni, altri servizi edificio, etc.) | 50.879         | 48.196         | 2.683        |
| Emolumenti e spese degli Organi Sociali (CdA;CS;OdV)                                       | 24.377         | 25.475         | (1.098)      |
| Compensi per l'attività di verifica contabile                                              | 3.067          | 6.050          | (2.983)      |
| Consulenze tecniche, legali e notarili, amministrative                                     | 136.472        | 92.927         | 43.545       |
| Servizi di manutenzione e prestazioni informatiche                                         | 51.672         | 57.865         | (6.193)      |
| Spese per comunicazione                                                                    | 113.116        | 98.141         | 14.975       |
| Servizi al personale (Buoni pasto, trasferte)                                              | 18.388         | 14.184         | 4.204        |
| Spese varie                                                                                | 11.735         | 798            | 10.937       |
| Altri servizi                                                                              | 32.244         | 91.747         | (59.503)     |
| <b>Totale</b>                                                                              | <b>524.373</b> | <b>519.656</b> | <b>4.717</b> |

Di seguito trattiamo le poste più importanti:

- *Servizi addizionali contratti di stoccaggio Cali - Euro 82.423.* Essa si riferisce al corrispettivo che OCSIT elargisce per il servizio cali che le società di stoccaggio offrono per mantenere le scorte ad un livello inalterato.
- *Consulenze tecniche, legali e notarili, amministrative – Euro 136.472.* Essa si riferisce alle consulenze legali e notarili per il supporto alle gare indette da OCSIT per l'approvvigionamento dei prodotti petroliferi e alle consulenze amministrative e fiscali funzionali alla gestione dell'Organismo.
- *Servizi di manutenzione e prestazioni informatiche – Euro 51.672.* La voce si riferisce sostanzialmente alle spese sostenute per la gestione e la manutenzione del sistema informativo Scorte i-Sisen ed ai canoni annuali delle licenze SW Oracle (JDE).
- *Servizi per comunicazione – Euro 113.116.* La voce si riferisce sostanzialmente alle spese sostenute per l'acquisto di licenze per l'accesso alle banche dati (Bloomberg e Platt's).

## GODIMENTO BENI DI TERZI – Euro 49.501.478

La voce è composta dalle seguenti tre sotto-voci:

- *canoni per servizio di stoccaggio prodotti petroliferi - Euro 49.414.155.* Essa si riferisce al costo dei canoni corrisposti a terzi per la locazione dei depositi di stoccaggio delle scorte di prodotti dell'OCSIT. Si rileva che tale voce si incrementa rispetto al 2022 di Euro 3.813.960 in relazione agli adeguamenti ISTAT, ai rinnovi dei contratti di stoccaggio in scadenza e all'incremento delle merci stoccate;

- *locazione fabbricato da controllante* - Euro 83.602. La sottovoce è composta dal canone di locazione pagato alla società controllante per l'affitto della sede della Società ed imputato pro-quota all'OCSIT in base agli spazi utilizzati dal personale direttamente imputato ad OCSIT.
- *Altri noleggi* – Euro 3.721. Essa si riferisce al noleggio di attrezzature riallocate contabilmente all'OCSIT.

## COSTI DEL PERSONALE – Euro 1.033.100

La voce relativa al costo del personale è riepilogata nel prospetto che segue:

| Euro                 | 2023             | 2022           | Variazioni    |
|----------------------|------------------|----------------|---------------|
| Costo del personale: |                  |                |               |
| - diretto            | 819.824          | 802.016        | 17.808        |
| - indiretto          | 213.276          | 196.316        | 16.960        |
| <b>Totale</b>        | <b>1.033.100</b> | <b>998.332</b> | <b>34.768</b> |

Nella seguente tabella si riportano, con riferimento all'esercizio e per categoria contrattuale di appartenenza, le variazioni mensili dell'organico diretto, le consistenze a fine esercizio nonché la forza media:

| Consistenza del personale OCSIT - 1.1 - 31.12.2023 |                                |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |                                |                     |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------------------------|---------------------|
|                                                    | Consistenza al<br>31 Dic. 2022 | Gen.     | Feb.     | Mar.     | Apr.     | Mag.     | Giu.     | Lug.     | Ago.     | Sett.    | Ott.     | Nov.     | Dic.     | Consistenza al<br>31 Dic. 2023 | Forza media<br>2023 |
| Dirigenti                                          | 1                              | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1        | 1                              | 1,00                |
| Quadri                                             | 2                              | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2        | 2                              | 2,00                |
| Impiegati                                          | 3                              | 4        | 4        | 4        | 4        | 4        | 4        | 3        | 3        | 3        | 3        | 4        | 4        | 4                              | 3,67                |
| <b>Totale</b>                                      | <b>6</b>                       | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>6</b> | <b>7</b> | <b>7</b> | <b>7</b>                       | <b>6,67</b>         |

Il costo del lavoro della gestione OCSIT ha subito, nel complesso, un incremento di Euro 34.768.

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI – Euro 665.302

La voce *ammortamenti e svalutazioni*, pari a Euro 665.302, è relativa per Euro 157.364, all'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e per Euro 7.938 all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali. La restante parte, è relativa all'adeguamento nell'esercizio in corso del valore del fondo svalutazione crediti di Euro 500.000 a copertura del rischio di inesigibilità del contributo OCSIT.

## **ONERI DIVERSI DI GESTIONE – Euro 61.709**

La posta si articola nelle sotto-voci di seguito indicate.

- Sopravvenienze passive – Euro 40.392
- Altri oneri – Euro 21.317.

## **PROVENTI E ONERI FINANZIARI – Euro 0**

### **ALTRI PROVENTI FINANZIARI – Euro 33.718.028**

#### **Contributi a copertura degli oneri finanziari – Euro 33.650.206**

La voce si riferisce alla quota-parte del contributo OCSIT addebitato agli operatori petroliferi, per la copertura degli oneri finanziari connessi all'operatività dell'OCSIT medesimo.

#### **Altri proventi finanziari - Euro 67.822**

Sono compresi in tale voce gli interessi attivi maturati sui conti bancari aperti dall'OCSIT.

### **INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI – Euro 33.718.028**

#### **Altri oneri finanziari – Euro 33.718.028**

La voce interessi ed altri oneri finanziari, pari a Euro 33.718.028, evidenzia un incremento di Euro 17.807.667 rispetto al 2022, come conseguenza del generale rialzo dei tassi di interesse verificatosi nel corso dell'esercizio, e si articola principalmente nelle seguenti componenti:

- interessi passivi relativi al contratto di finanziamento a medio-lungo termine con scadenza 31.12.2024 destinato all'acquisto di scorte specifiche per Euro 17.134.253;
- interessi passivi relativi alla cedola del prestito obbligazionario per Euro 14.530.699;
- interessi passivi sul prestito intracompany per Euro 1.685.278.

Sono inclusi nella voce, per Euro 367.799, anche gli importi addebitati ad OCSIT dagli istituti bancari per interessi e affidamenti sugli scoperti di breve termine.