

PROMEA S.R.L. a socio unico**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FEDERICO MENABREA 14 10126 TORINO TO
Codice Fiscale	08029290015
Numero Rea	Torino
P.I.	08029290015
Capitale Sociale Euro	1.123.750 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209 Altri studi medici specialistici e poliambulatori
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AFFIDEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AFFIDEA S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	36.529	1.098
2) costi di sviluppo	1.907.758	1.912.334
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.515	25.730
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.572	1.367
5) avviamento	8.344.093	149.061
6) immobilizzazioni in corso e acconti	73.085	437.411
7) altre	1.215.806	1.278.715
Totale immobilizzazioni immateriali	11.598.358	3.805.716
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	320.945	348.758
3) attrezzature industriali e commerciali	357.765	359.790
4) altri beni	87.412	173.915
Totale immobilizzazioni materiali	766.122	882.463
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.000	0
Totale partecipazioni	3.000	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	59.771	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	62.771	0
Totale immobilizzazioni (B)	12.427.251	4.688.179
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	60.409	133.384
Totale rimanenze	60.409	133.384
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.198.148	1.588.954
Totale crediti verso clienti	1.198.148	1.588.954
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.326	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	3.064.286
Totale crediti verso controllanti	32.326	3.064.286
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.111	72.113
Totale crediti tributari	118.111	72.113
5-ter) imposte anticipate	80.941	43.270
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.778	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.295.417
Totale crediti verso altri	35.778	1.295.417
Totale crediti	1.465.304	6.064.040
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	134.401	172.033

3) danaro e valori in cassa	14.659	3.384
Totale disponibilità liquide	149.060	175.417
Totale attivo circolante (C)	1.674.773	6.372.841
D) Ratei e risconti	65.744	85.767
Totale attivo	14.167.768	11.146.787
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.123.750	1.123.750
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.229.003	0
IV - Riserva legale	70.692	70.692
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.378.390	71.557
Versamenti in conto capitale	1.477.169	800.000
Varie altre riserve	1.214.658	827.314
Totale altre riserve	4.070.217	1.698.871
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	45.425	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.089.586)	(536.858)
Totale patrimonio netto	5.449.501	2.356.455
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	40.500
2) per imposte, anche differite	211.035	209.928
Totale fondi per rischi ed oneri	211.035	250.428
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	788.635	714.242
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.298.980	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.312.644	5.023.061
Totale debiti verso banche	3.611.624	5.023.061
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.886.853	2.466.144
Totale debiti verso fornitori	1.886.853	2.466.144
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.684.836	0
Totale debiti verso controllanti	1.684.836	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.895	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	175.895	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.738	107.909
Totale debiti tributari	129.738	107.909
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.634	66.648
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.634	66.648
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.016	82.929
Totale altri debiti	35.016	82.929
Totale debiti	7.618.596	7.746.691
E) Ratei e risconti	100.001	78.971
Totale passivo	14.167.768	11.146.787

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.281.984	9.750.457
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	6.000
altri	182.706	60.877
Totale altri ricavi e proventi	182.706	66.877
Totale valore della produzione	9.464.690	9.817.334
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.259.266	1.276.982
7) per servizi	5.057.907	4.935.934
8) per godimento di beni di terzi	736.628	1.046.278
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.078.260	931.159
b) oneri sociali	302.853	293.362
c) trattamento di fine rapporto	142.317	72.845
e) altri costi	4.816	500
Totale costi per il personale	1.528.246	1.297.866
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.040.846	528.310
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	177.625	246.984
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	225.674	189.996
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	47.368	37.173
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.491.513	1.002.463
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	72.975	(1.269)
14) oneri diversi di gestione	177.730	503.853
Totale costi della produzione	10.324.265	10.062.107
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(859.575)	(244.773)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	1
Totale proventi diversi dai precedenti	5	1
Totale altri proventi finanziari	5	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	270.443	244.844
Totale interessi e altri oneri finanziari	270.443	244.844
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(270.438)	(244.843)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.130.013)	(489.616)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.678	36.969
imposte differite e anticipate	(19.779)	10.273
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	32.326	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(40.427)	47.242
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.089.586)	(536.858)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.089.586)	(536.858)
Imposte sul reddito	(40.427)	47.242
Interessi passivi/(attivi)	270.438	244.843
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(859.575)	(244.773)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.368	37.173
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.218.471	775.294
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	142.317	72.845
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.408.156	885.312
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	548.581	640.539
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	72.975	(1.269)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	343.438	4.670.004
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(579.291)	(458.238)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	20.023	3.954
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	21.030	2.129
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.132.403	(4.210.126)
Totale variazioni del capitale circolante netto	6.010.578	6.454
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.559.159	646.993
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(270.438)	(244.843)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.306)	229.648
(Utilizzo dei fondi)	(40.500)	(221.820)
Altri incassi/(pagamenti)	(67.924)	(33.576)
Totale altre rettifiche	(399.168)	(270.591)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.159.991	376.402
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(61.284)	(26.361)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.833.488)	(383.352)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(62.771)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.957.543)	(409.713)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.298.980	-
Accensione finanziamenti	(2.710.417)	202.880
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4.182.632	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.771.195	202.879
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(26.357)	169.568

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	172.033	5.849
Danaro e valori in cassa	3.384	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	175.417	5.849

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	134.401	172.033
Danaro e valori in cassa	14.659	3.384
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	149.060	175.417

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro 1.089.586.

La società nel corso del 2022 è stata oggetto di fusione inversa in qualità di incorporante della controllante /incorporata Promeafin Srl.

La fusione ha originato un disavanzo di 8.648.745 euro, imputato ad avviamento.

La società incorporante (Promea Srl) era controllata al 100% dalla società incorporata Promeafin Srl, la quale a sua volta era controllata al 100% dalla società Affidea Srl.

Gli effetti della fusione (contabili e fiscali) sono retrodatati al 1 gennaio 2022 e l'operazione non ha dato origine ad aumenti di capitale o concambi di quote.

Ciò ha comportato l'esposizione di dati comparativi al 31/12/2021 non immediatamente confrontabili con quelli al 31/12/2022, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post fusione). Per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota Integrativa, sono riportati i commenti rispetto alle variazioni più significative registrate con riferimento ai valori risultanti dalla ripresa dei saldi di fusione della società incorporata.

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, è allegata alla presente nota integrativa una tabella che riporta in colonne affiancate:

- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31/12/2021) della Società;
- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31/12/2021) della società incorporata Promeafin Srl;
- gli importi iscritti al 31/12/2021 derivanti dall'aggregazione delle due società ai fini di una migliore comparabilità.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che non tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente a causa della fusione avvenuta nel corso dell'esercizio; si è pertanto provveduto ad allegare al presente bilancio un prospetto di comparabilità dei saldi.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Costi impianto e ampliamento: 5 anni

Costi di sviluppo: 5 - 10 anni

Brevetti e utilizzazione opere ingegno: 5 anni

Concessioni licenze marchi: 5 - 18 anni

Avviamento: 18 anni

Altre immateriali: 5 - 10 anni

Si segnala che l'avviamento originato dal disavanzo di fusione del 2022 viene ammortizzato in 20 anni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che le ingenti spese adattamento locali e manutenzioni straordinarie sostenute a decorrere dall'anno 2000 e anni successivi, mantengono vita utile e per tali motivo per esse permane l'ammortamento del 3% analogo a quanto previsto nel caso di Immobili.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile.

Dal momento che è possibile stimarne l'utilizzo, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile ; tuttavia in qualsiasi caso, annualmente, in considerazione di possibili nuove tecnologie, tale stima viene riesaminata al fine di verificarne la possibile vita utile o del loro termine di utilizzo.

I costi di sviluppo sperimentali capitalizzati da PROMEA non attengono alla ricerca di base, in quanto non si tratta di indagini con prospettive di nuove procedure o conoscenze tecniche fine a se stesse o di utilità generica a favore della società, bensì si riferiscono a specifiche procedure innovative definite, individuate e portate a termine nell'anno e che infatti trovano concreta commercializzazione e fatturazione alla clientela nell'esercizio.

Le attività svolte nella realizzazione di questi sotto-progetti di sviluppo sperimentale hanno riguardato l'acquisizione di conoscenze e la sperimentazione, tramite attività di test di laboratorio e di analisi e validazione dei risultati sperimentali ottenuti, al fine di ottenere nuove conoscenze da applicare nelle attività del laboratorio di PMA (Procreazione Medicalmente Assistita) laboratorio di Citogenetica e di Biologia Molecolare.

Immobilizzazioni in corso e acconti

I suddetti costi essendo riferiti a progetti non ancora ultimati al termine dell'esercizio, sono stati inseriti in una apposita voce " Immobilizzazioni Immateriali in corso"

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I, sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la realizzazione del bene o della procedura e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene.

Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Con il solo riferimento alle spese adattamento locali/manutenzioni straordinarie, il periodo di ammortamento è analogo a quello utilizzabile per i fabbricati e tenuto conto della stima della relativa utilità futura.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Impianti e macchinari: 10%

Attrezzature industriali e commerciali: 10%

Altri beni: 10%- 20%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni aventi natura di investimento durevole; le partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere le diminuzioni intervenute nel patrimonio netto della partecipata a seguito di perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. In bilancio il valore corrente è imputato, se positivo, nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie oppure dell'attivo circolante a seconda della destinazione, ovvero, qualora negativo, nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri. I derivati di copertura di flussi finanziari hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il Conto Economico.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al costo ammortizzato; tale metodo non è utilizzato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, e in tal caso i crediti sono stati valutati al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante eliminazione dei crediti ritenuti inesigibili e mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati valutati al costo ammortizzato; tale metodo non è utilizzato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, e in tal caso i debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	1.098	56.848	21.417	36.529
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	1.912.334	431.655	436.231	1.907.758
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	25.730	-18.279	4.936	2.515
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.367	28.916	11.711	18.572
Avviamento	149.061	8.648.745	453.713	8.344.093
Immobilizzazioni in corso e acconti	437.411	-364.326		73.085
Altre immobilizzazioni immateriali	1.278.715	49.929	112.838	1.215.806
Arrotondamento				
Totali	3.805.716	8.833.488	1.040.846	11.598.358

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 ammontano a euro 11.598.358 (euro 3.805.716 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	242.276	7.947.778	196.051	9.999	354.601	437.411	4.606.971	13.795.087
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	241.178	6.035.444	170.321	8.632	205.540	-	3.074.928	9.736.043
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	253.328	253.328
Valore di bilancio	1.098	1.912.334	25.730	1.367	149.061	437.411	1.278.715	3.805.716
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	10.636	8.648.745	67.330	106.777	8.833.488
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(431.656)	-	(431.656)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(56.848)	(431.655)	18.279	(18.280)	-	-	310.176	(178.328)
Ammortamento dell'esercizio	21.417	436.231	4.936	11.711	453.713	-	112.838	1.040.846
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	(253.328)	(253.328)
Totale variazioni	35.431	(4.576)	(23.215)	17.205	8.195.032	(364.326)	(62.909)	7.792.642
Valore di fine esercizio								
Costo	911.105	8.379.433	24.678	80.789	8.797.806	73.085	3.791.591	22.058.487
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	874.576	6.471.675	22.163	62.217	453.713	-	2.575.785	10.460.129
Valore di bilancio	36.529	1.907.758	2.515	18.572	8.344.093	73.085	1.215.806	11.598.358

La voce Avviamento comprende per Euro 8.648.745 il disavanzo di fusione generato dall'operazione di fusione inversa del 2022.

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario	348.758	32.528	60.341	320.945
Attrezzature industriali e commerciali	359.790	88.517	90.542	357.765
Altri beni	173.915	-66.369	20.134	87.412
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	882.463	54.676	171.017	766.122

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 766.122 (euro 882.463 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.080.265	1.267.603	789.008	3.136.876
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	731.507	907.813	615.093	2.254.413
Valore di bilancio	348.758	359.790	173.915	882.463
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	125.180	-	47.262	172.442
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	92.652	(88.517)	113.631	117.766
Ammortamento dell'esercizio	60.341	90.542	20.134	171.017
Totale variazioni	(27.813)	(2.025)	(86.503)	(116.341)
Valore di fine esercizio				
Costo	932.035	1.308.649	352.238	2.592.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	611.090	950.884	264.826	1.826.800
Valore di bilancio	320.945	357.765	87.412	766.122

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	146.613
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	21.130
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	115.779
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.902

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		3.000		3.000
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				

d-bis) Verso altri			
Altri titoli			
Strumenti finanziari derivati attivi		59.771	59.771
Arrotondamento			
Totali		62.771	62.771

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

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

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio			
Valore di bilancio	0	0	0
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.000	3.000	59.771
Totale variazioni	3.000	3.000	59.771
Valore di fine esercizio			
Costo	3.000	3.000	59.771
Valore di bilancio	3.000	3.000	59.771

La voce Partecipazioni comprende la partecipazione nella società consortile Affidea Service S.c.r.l.

La voce Strumenti finanziari derivati attivi accoglie la valutazione positiva mark-to-market degli strumenti derivati, rilevata alla data di chiusura dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	133.384	(72.975)	60.409
Totale rimanenze	133.384	(72.975)	60.409

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.588.954	(390.806)	1.198.148	1.198.148	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.064.286	(3.031.960)	32.326	32.326	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	72.113	45.998	118.111	118.111	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	43.270	37.671	80.941		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.295.417	(1.259.639)	35.778	35.778	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.064.040	(4.598.736)	1.465.304	1.384.363	-

I crediti verso clienti comprendono:

- crediti per fatture da emettere: Euro 9.786
- debiti per note di credito da emettere: Euro 178.461
- fondo svalutazione crediti: Euro 40.918.

I crediti vs Controllante si riferiscono a crediti per proventi da consolidato fiscale vantati nei confronti di Affidea S.r.l.

I Crediti tributari comprendono:

- Euro 18.174 per credito IRES;
- Euro 41.028 per credito IRAP;
- Euro 3.918 per credito imposta sostitutiva TFR;
- Euro 2.161 per credito IVA;
- Euro 52.254 per altri crediti verso l'erario.

I crediti vs altri attengono principalmente a crediti verso dipendenti e depositi cauzionali

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.198.148	1.198.148
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	32.326	32.326
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	118.111	118.111
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	80.941	80.941
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.778	35.778
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.465.304	1.465.304

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

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	172.033	(37.632)	134.401
Denaro e altri valori in cassa	3.384	11.275	14.659
Totale disponibilità liquide	175.417	(26.357)	149.060

Ratei e risconti attivi

Fanno riferimento principalmente a spese assicurative, maxi canoni di leasing e spese su mutui.

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	85.767	(20.023)	65.744
Totale ratei e risconti attivi	85.767	(20.023)	65.744

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 5.449.501 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.123.750	-	-		1.123.750
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	1.229.003		1.229.003
Riserva legale	70.692	-	-		70.692
Altre riserve					
Riserva straordinaria	71.557	(536.858)	1.843.691		1.378.390
Versamenti in conto capitale	800.000	-	677.169		1.477.169
Varie altre riserve	827.314	-	387.344		1.214.658
Totale altre riserve	1.698.871	(536.858)	2.908.204		4.070.217
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	45.425		45.425
Utile (perdita) dell'esercizio	(536.858)	(536.858)	-	(1.089.586)	(1.089.586)
Totale patrimonio netto	2.356.455	(1.073.716)	4.182.632	(1.089.586)	5.449.501

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva di utili ex d.l. 104/2020	827.313
Altre riserve	387.345
Totale	1.214.658

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio fanno riferimento:

- al riporto a nuovo della perdita dell'esercizio 2021;
- agli incrementi delle altre riserve a seguito della fusione inversa con la controllante Promeafin S.r.l.

La Riserva indisponibile ex D.L.104/2020 è stata costituita a fronte della sospensione degli ammortamenti nell'esercizio chiuso al 31/12/2020; la stessa tornerà disponibile nel tempo una volta che il singolo bene giungerà al termine del periodo di ammortamento o sarà ceduto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.123.750			-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.229.003	C	A,B	1.229.003
Riserva legale	70.692	U	B	70.692
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.378.390	U	A,B,C	1.378.390
Versamenti in conto capitale	1.477.169	C	A,B,C	1.477.169
Varie altre riserve	1.214.658	U		-
Totale altre riserve	4.070.217			2.855.559
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	45.425	U		-
Totale	6.539.087			4.155.254
Quota non distribuibile				4.155.254

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva di utili ex d.l. 104/2020	827.313	U
Altre riserve	387.345	U
Totale	1.214.658	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	0
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	59.771
Effetto fiscale differito	(14.346)
Valore di fine esercizio	45.425

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	40.500	209.928	250.428
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	14.345	14.345
Utilizzo nell'esercizio	40.500	13.238	53.738
Totale variazioni	(40.500)	1.107	(39.393)
Valore di fine esercizio	0	211.035	211.035

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	714.242
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	142.317
Altre variazioni	(67.924)
Totale variazioni	74.393
Valore di fine esercizio	788.635

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	5.023.061	(1.411.437)	3.611.624	1.298.980	2.312.644
Debiti verso fornitori	2.466.144	(579.291)	1.886.853	1.886.853	-
Debiti verso controllanti	0	1.684.836	1.684.836	1.684.836	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	175.895	175.895	175.895	-
Debiti tributari	107.909	21.829	129.738	129.738	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	66.648	27.986	94.634	94.634	-
Altri debiti	82.929	(47.913)	35.016	35.016	-
Totale debiti	7.746.691	(128.095)	7.618.596	5.305.952	2.312.644

Debiti verso banche

La società, ai sensi dell'art. 56 DL. 18/2020, ha ottenuto la sospensione delle rate riferite alla generalità dei mutui e finanziamenti in essere.

Per taluni mutui è stato sospeso il pagamento della sola quota capitale, pertanto nel periodo indicato la società ha versato i relativi interessi.

Il valore dei Mutui in linea capitale è pari a €.

3.611.624

Debiti verso Fornitori :

Comprendono debiti per fatture da ricevere per Euro 344.045.

Debiti verso Controllanti:

Si tratta di debiti verso la controllante Affidea S.r.l. e comprendono debiti finanziari da contratto di cash pooling per Euro 1.636.477 e debiti commerciali per Euro 48.360.

Debiti verso società sottoposte al controllo delleControllanti:

Si tratta di debiti verso CDC Spa e Affidea Service S.c.r.l. per operazioni commerciali.

Debiti tributari:

Comprende:

- debiti per imposte di bollo per Euro 28.646;
- debiti IVA per Euro 26.038;
- debiti per ritenuta d'acconto su dipendenti/autonomi per Euro 75.053

Altri debiti:

Comprende in prevalenza debiti verso amministratori.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Europa	Totale
Debiti verso banche	3.611.624	-	3.611.624
Debiti verso fornitori	1.875.847	11.006	1.886.853
Debiti verso imprese controllanti	1.684.836	-	1.684.836
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	175.895	-	175.895
Debiti tributari	129.738	-	129.738
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.634	-	94.634
Altri debiti	35.016	-	35.016
Debiti	7.607.590	11.006	7.618.596

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti soci in linea capitale presenti in bilancio .

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	78.971	21.030	100.001
Totale ratei e risconti passivi	78.971	21.030	100.001

Si riferiscono a ratei passivi per retribuzioni e contribuzioni su lavoro dipendente e a ratei per interessi passivi di competenza.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.750.457	9.281.984	-468.473	-4,80
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	66.877	182.706	115.829	173,20
Totali	9.817.334	9.464.690	-352.644	

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	9.281.984
Totale	9.281.984

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	9.281.984
Totale	9.281.984

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.276.982	1.259.266	-17.716	-1,39
Per servizi	4.935.934	5.057.907	121.973	2,47
Per godimento di beni di terzi	1.046.278	736.628	-309.650	-29,60
Per il personale:				
a) salari e stipendi	931.159	1.078.260	147.101	15,80
b) oneri sociali	293.362	302.853	9.491	3,24
c) trattamento di fine rapporto	72.845	142.317	69.472	95,37
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	500	4.816	4.316	863,20
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	528.310	1.040.846	512.536	97,01
b) immobilizzazioni materiali	246.984	177.625	-69.359	-28,08
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni	189.996	225.674	35.678	18,78
d) svalut.ni crediti att. circolante	37.173	47.368	10.195	27,43
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-1.269	72.975	74.244	
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	503.853	177.730	-326.123	-64,73
Arrotondamento				
Totali	10.062.107	10.324.265	262.158	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	270.443
Totale	270.443

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Si riferiscono quasi totalmente a interessi su mutui e finanziamenti bancari.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si segnala che non sussistono elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si segnala che non sussistono elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	36.969	-25.291	-68,41	11.678
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	10.273	-23.510	-228,85	-13.237
Imposte anticipate		-6.542		-6.542
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale		32.326		32.326
Totali	47.242	-87.669		-40.427

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Imposte differite

Di seguito il prospetto delle variazioni e composizioni

Imposte differite	31/12/2022		31/12/2021		effetto a CE
	imponibile	imposta	imponibile	imposta	
ammortamenti 2020 sospesi ex art.60 DL. 126/2020	704.985	196.691	752.430	209.928	- 13.237
Derivati di copertura FV positivi	59.771	14.345	-	-	-
TOTALE	764.756	211.036	752.430	209.928	- 13.237

Commento

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

IRES : attengono a imposte Ires differite per ammortamenti fiscalmente dedotti nel 2020 ma non civilisticamente rilevati in bilancio, e per variazione di FV positiva degli strumenti derivati di copertura.

IRAP : attengono a imposte Irap differite per ammortamenti fiscalmente dedotti nel 2020 ma non civilisticamente rilevati in bilancio.

I decrementi sopra indicati sono originati da ammortamenti indeducibili nel 2022 già dedotti nell'esercizio precedente senza ammortamento civilistico ex articolo 60 c.7 bis L.n° 126 del 13 ottobre 2020. .

Si ricorda che tali importi hanno comportato la creazione della corrispondente Riserva di legge prevista dalla norma con correlato vincolo di indisponibilità sulle riserve di utili esistenti.

Imposte anticipate

Di seguito il prospetto delle variazioni e composizioni

Imposte anticipate	31/12/2022		31/12/2021		effetto a CE
	imponibile	imposta	imponibile	imposta	
Fondo svalutazione crediti	34.722	8.333	29.228	7.015	1.319
Bonus amministratori non pagati	24.908	5.978	-	-	5.978
Perdite fiscali Promea S.r.l.	151.065	36.256	151.065	36.256	-
Perdite fiscali Promeafind S.r.l.	126.560	30.374	126.560	30.374	-
ACE	-	-	2.852	684	- 684
interessi passivi indeb.	-	-	291	70	- 70

Imposte anticipate	31/12/2022		31/12/2021		effetto a CE
TOTALE	337.255	80.941	309.997	74.399	6.542

La società, in qualità di consolidata, ha esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale per il periodo 2022-2023-2024, attraverso il quale è possibile determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti congiuntamente alla società consolidante Affidea S.r.l..

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel contratto di consolidamento.

Il debito per imposte è rilevato alla voce "Debiti verso controllanti" al netto degli acconti versati, delle ritenute subite ed, in genere, dei crediti di imposta.

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Impiegati	42
Totale Dipendenti	42

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

Si evidenzia i compensi agli Amministratori e al Sindaco Unico come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile:

- compensi amministratori: Euro 135.000;
- compensi sindaco unico: Euro 9.000.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito l'importo dei corrispettivi spettanti al revisore legale: Euro 3.000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, si segnala che il capitale della società è suddiviso in quote, essendo intervenuta nel corso dell'esercizio 2022 la trasformazione della forma giuridica da S.p.A. a S.r.l..

Titoli emessi dalla società

In relazione a quanto richiesto dal punto 18 dell'art. 2427 del Codice Civile, si segnala che la società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

Di seguito il dettaglio:

	CREDITI	DEBITI
Affidea Srl	32.326	1.684.836
CDC Spa		8.885
Affidea Service S.c.r.l.		167.010
TOTALE	32.326	1.860.731

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	AFFIDEA GROUP B.V.
Città (se in Italia) o stato estero	PAESI BASSI

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società al termine dell'esercizio ha in essere contratti per strumenti derivati.

Gli strumenti finanziari derivati risultano classificabili come strumenti finanziari di copertura di Cash Flow hedge.

Il Fair Value degli strumenti derivati al 31 dicembre 2022 è positivo per Euro 59.771.

La variazione di Fair Value al 31 dicembre 2022 di tali strumenti finanziari derivati è stata determinata secondo evidenze di mercato attraverso l'ausilio delle best practice di riferimento che prevedono l'attualizzazione, tempo per tempo, delle differenze tra i flussi da pagare e i flussi da incassare da parte dell'acquirente nonché la valutazione della componente di rischio di oscillazione del tasso di cambio rispetto al tasso di cambio fissato dal contratto.

In bilancio la variazione di Fair Value dello strumento finanziario derivato è stata rilevata nel Patrimonio netto nella Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi ed in contropartita nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società appartiene al Gruppo Affidea che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società Affidea S. r.l..

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	321.608.612	147.175.742
C) Attivo circolante	77.153.184	76.520.144
D) Ratei e risconti attivi	20.753	14.682
Totale attivo	398.782.549	223.710.568
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	5.000.000
Riserve	105.472.176	10.012.793
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.417.832)	(4.540.617)
Totale patrimonio netto	110.054.344	10.472.176
B) Fondi per rischi e oneri	312.000	302.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	146.387	130.072
D) Debiti	288.237.608	212.750.743
E) Ratei e risconti passivi	32.210	55.577
Totale passivo	398.782.549	223.710.568

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	872.708	1.193.524
B) Costi della produzione	3.941.829	3.566.669
C) Proventi e oneri finanziari	(4.571.008)	(3.608.809)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.222.297)	(1.441.337)
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.417.832)	(4.540.617)

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 così come predisposto dall'Organo Amministrativo, proponendovi di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

L'amministratore delegato

(Dott. Catalano Danilo)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto CATALANO DANILO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

