



DigitalPlatforms

Bilancio Ordinario 2023

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	1.713.625	1.764.791
2) costi di sviluppo	3.351.532	1.548.619
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	254.605	152.959
5) avviamento	177.984	200.232
6) immobilizzazioni in corso e acconti	5.309.855	2.935.878
7) altre	1.042	1.232
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>10.808.643</i>	<i>6.603.711</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	104.306	112.987
3) attrezzature industriali e commerciali	203.122	290.228
4) altri beni	167.790	158.699
5) immobilizzazioni in corso e acconti	15.646	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>490.864</i>	<i>561.914</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	20.898.475	20.048.475
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>20.898.475</i>	<i>20.048.475</i>
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	3.378.495	1.578.495
esigibili entro l'esercizio successivo	3.378.495	1.578.495
d-bis) verso altri	-	1.650.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.650.000
<i>Totale crediti</i>	<i>3.378.495</i>	<i>3.228.495</i>
3) altri titoli	2.500.000	2.500.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	363.749	720.171

	31/12/2023	31/12/2022
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	27.140.719	26.497.141
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	38.440.226	33.662.766
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.679.770	1.236.702
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	8.545.842	8.256.317
3) lavori in corso su ordinazione	8.231.053	3.294.129
4) prodotti finiti e merci	3.335.170	2.040.958
<i>Totale rimanenze</i>	21.791.835	14.828.106
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	5.486.269	5.784.815
esigibili entro l'esercizio successivo	5.486.269	5.784.815
2) verso imprese controllate	1.665.599	1.543.806
esigibili entro l'esercizio successivo	1.665.599	1.543.806
4) verso controllanti	27.203	30.132
esigibili entro l'esercizio successivo	27.203	30.132
5-bis) crediti tributari	1.402.765	1.545.060
esigibili entro l'esercizio successivo	1.402.765	1.545.060
5-ter) imposte anticipate	86.578	27.391
5-quater) verso altri	1.059.198	1.099.694
esigibili entro l'esercizio successivo	1.059.198	1.099.694
<i>Totale crediti</i>	9.727.612	10.030.898
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	20.593.535	8.401.393
3) danaro e valori in cassa	2.462	2.077
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	20.595.997	8.403.470
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	52.115.444	33.262.474
D) Ratei e risconti	2.367.217	1.324.176
<i>Totale attivo</i>	92.922.887	68.249.416
Passivo		
A) Patrimonio netto	42.608.980	27.909.220
I - Capitale	15.909.895	13.916.087
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.585.030	10.339.628
IV - Riserva legale	83.679	60.769
V - Riserve statutarie	5.139.726	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	6.614.801	2.604.011
Varie altre riserve	(2)	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>6.614.799</i>	<i>2.604.011</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	276.449	547.330
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	418.486	(16.786)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.580.916	458.181
Totale patrimonio netto	42.608.980	27.909.220
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	87.300	172.841
4) altri	226.250	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>313.550</i>	<i>172.841</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	648.740	302.843
D) Debiti		
1) obbligazioni	8.205.423	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.205.423	-
2) obbligazioni convertibili	1.277.941	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.277.941	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	1.300.000
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.300.000
4) debiti verso banche	20.087.487	16.146.221
esigibili entro l'esercizio successivo	5.912.580	1.647.731
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.174.907	14.498.490
5) debiti verso altri finanziatori	-	3.852.431
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	3.852.431
6) acconti	821.279	846.546
esigibili entro l'esercizio successivo	821.279	846.546
7) debiti verso fornitori	11.455.658	12.145.404
esigibili entro l'esercizio successivo	11.455.658	12.145.404
9) debiti verso imprese controllate	1.862.465	1.387.056
esigibili entro l'esercizio successivo	1.862.465	1.387.056
10) debiti verso imprese collegate	-	492.559
esigibili entro l'esercizio successivo	-	492.559
12) debiti tributari	1.698.115	720.174
esigibili entro l'esercizio successivo	1.698.115	720.174
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	546.036	522.235
esigibili entro l'esercizio successivo	546.036	522.235

	31/12/2023	31/12/2022
14) altri debiti	1.981.449	1.731.514
esigibili entro l'esercizio successivo	1.981.449	1.731.514
<i>Totale debiti</i>	<i>47.935.853</i>	<i>39.144.140</i>
E) Ratei e risconti	1.415.764	720.372
<i>Totale passivo</i>	<i>92.922.887</i>	<i>68.249.416</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.704.005	25.609.317
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.553.886	4.637.254
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	4.936.924	3.044.556
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.969.567	3.646.080
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	119.830	84.637
altri	98.350	272.523
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>218.180</i>	<i>357.160</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>42.382.562</i>	<i>37.294.367</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.060.805	13.885.678
7) per servizi	7.916.425	8.572.514
8) per godimento di beni di terzi	972.206	836.114
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	9.565.902	9.077.001
b) oneri sociali	2.919.665	2.549.627
c) trattamento di fine rapporto	672.651	517.334
d) trattamento di quiescenza e simili	86.710	57.105
e) altri costi	37.622	201.729
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>13.282.550</i>	<i>12.402.796</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.563.869	889.599
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	165.497	132.872
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.729.366</i>	<i>1.022.471</i>

	31/12/2023	31/12/2022
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(472.919)	(563.287)
12) accantonamenti per rischi	226.250	-
14) oneri diversi di gestione	606.608	962.524
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>40.321.291</i>	<i>37.118.810</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.061.271	175.557
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese controllate	1.500.000	1.200.000
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.200.000</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllate	150.348	-
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>150.348</i>	<i>-</i>
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	333.995	16.010
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>333.995</i>	<i>16.010</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>484.343</i>	<i>16.010</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	50.164	31.418
altri	2.267.393	1.036.814
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>2.317.557</i>	<i>1.068.232</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	6.699	(861)
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(326.515)</i>	<i>146.917</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.734.756	322.474
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	379.670	83.650
imposte relative a esercizi precedenti	(8.312)	-
imposte differite e anticipate	(59.187)	(27.391)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	158.331	191.966
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>153.840</i>	<i>(135.707)</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.580.916	458.181

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.580.916	458.181
Imposte sul reddito	153.840	(135.707)
Interessi passivi/(attivi)	1.833.214	1.052.222
(Dividendi)	(1.500.000)	(1.200.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(16.450)	
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>2.051.520</i>	<i>174.696</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	226.250	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.729.366	1.022.471
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.197.825	315.766
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>3.153.441</i>	<i>1.338.237</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>5.204.961</i>	<i>1.512.933</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.963.729)	(8.245.097)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	298.546	(2.192.734)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(689.746)	8.667.421
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.043.041)	(346.107)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	695.392	486.130
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.213.999	479.176
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(6.488.579)</i>	<i>(1.151.211)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(1.283.618)</i>	<i>361.722</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.833.214)	(1.052.222)
(Imposte sul reddito pagate)	(700.997)	337.275
Dividendi incassati	1.200.000	1.200.000
Altri incassi/(pagamenti)	(4.771)	(302.040)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.338.982)</i>	<i>183.013</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.622.600)	544.735
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
(Investimenti)	(94.447)	(255.158)
Disinvestimenti	16.450	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.768.801)	(4.656.909)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.650.000)	(7.994.235)
Disinvestimenti	1.650.000	1.096.505
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.846.798)	(11.809.797)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	4.558.615	1.647.719
Accensione finanziamenti	9.483.364	3.688.757
(Rimborso finanziamenti)	(5.769.780)	
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	13.389.726	9.174.726
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	21.661.925	14.511.202
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	12.192.527	3.246.140
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.401.393	5.156.105
Danaro e valori in cassa	2.077	1.225
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.403.470	5.157.330
Di cui non liberamente utilizzabili		749.434
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	20.593.535	8.401.393
Danaro e valori in cassa	2.462	2.077
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.595.997	8.403.470
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone

in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico) sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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 tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

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.

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

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.

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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di sviluppo	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10%
Avviamento	10%
Altre immobilizzazioni immateriali	12,5%

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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 “altri ricavi e proventi” e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l’iscrizione di risconti passivi.

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 su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell’attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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. Poiché non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

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.

Per tale voce non è stato possibile stimare attendibilmente la vita utile; di conseguenza l’avviamento è stato ammortizzato entro il limite decennale prescritto 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.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la produzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la

realizzazione dello stesso. 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.

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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature industriali e commerciali	25%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene 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.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Altri titoli

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 1 del codice civile.

Per i titoli di debito per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di premi o scarti di sottoscrizione o di negoziazione o di ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza che siano di scarso rilievo.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11 bis del codice civile e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

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.

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.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

Il costo delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati in base al criterio della commessa completata, in base al quale i ricavi ed il margine di commessa sono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene realizzato. Applicando tale criterio, i lavori in corso su ordinazione sono valutati al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una valutazione sulla base di dati consuntivi, conformemente a quanto richiesto dal principio della prudenza.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore delle rimanenze di magazzino così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il 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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte 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.

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

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

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.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

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

Adeguatezza degli assetti organizzativi (codice della crisi d'impresa D.lgs 14/2019)

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative..

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.563.869, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.808.643.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B.I.6) per l'importo 2.624.682, relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce "costi di sviluppo".

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	2.312.951	1.935.773	171.748	222.480	2.935.878	1.516	7.580.346
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	548.160	387.154	18.789	22.248	-	284	976.635
Valore di bilancio	1.764.791	1.548.619	152.959	200.232	2.935.878	1.232	6.603.711
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	513.991	2.727.470	153.363	-	4.998.659	-	8.393.483
Ammortamento dell'esercizio	565.157	924.557	51.717	22.248	-	190	1.563.869
Altre variazioni	-	-	-	-	(2.624.682)	-	(2.624.682)
Totale variazioni	(51.166)	1.802.913	101.646	(22.248)	2.373.977	(190)	4.204.932
Valore di fine esercizio							

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	2.826.942	4.663.243	325.111	222.480	5.309.855	1.516	13.349.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.113.317	1.311.711	70.506	44.496	-	474	2.540.504
Valore di bilancio	1.713.625	3.351.532	254.605	177.984	5.309.855	1.042	10.808.643

Costi di sviluppo

L'attività di DP è principalmente rivolta alla progettazione di prodotti ad alto contenuto tecnologico destinati ai settori Internet of Things ("IoT"), Cyber Security, Information and Communication Technology ("ICT"), Artificial Intelligence e Machine e Learning ("AI", «ML»). DP ha avviato fin dalla sua costituzione numerosi progetti che sono seguiti e sviluppati dalle Divisioni: E&A (Energy&Automation), ICT (Information and Communication Technologies), DPI (DigitalPlatforms Innovation) e Cyber (Cyber Security & Difesa). Il personale dedicato alla R&D occupato nelle varie divisioni è di oltre 50 unità che apportano alla società un importante patrimonio di professionalità, esperienza e conoscenza delle specifiche tecnologie necessarie per proseguire, senza soluzione di continuità, il percorso di sostegno ad investimenti destinati all'attività di ricerca e sviluppo che sono la base per generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda e del Gruppo.

Al 31/12/2023 la società ha iscritto: euro 3.351.532 (nel 2022 pari ad euro 1.402.433) tra i "costi di sviluppo" (costo sostenuto netto fondo ammortamento) ed euro 5.309.855 (nel 2022 pari ad euro 2.935.878) tra le "immobilizzazioni in corso" riferite a progetti non ancora giunti a termine.

Tra i progetti conclusi ed in corso vi sono alcuni che hanno le caratteristiche per poter accedere al credito d'imposta di cui all' art. 1, c. 1064, L. n. 178. In base alla stima effettuata dalla società relativamente alle due categorie, "innovazione " e "ricerca", di spese agevolabili il credito d'imposta maturato per l'anno 2023 ammonta complessivamente a euro 634.363.

Sono in corso le necessarie verifiche previste dalle disposizioni per la certificazione delle spese e del relativo credito d'imposta.

Avendo le spese di ricerca e sviluppo sostenute le caratteristiche previste dall'art. 2426 punto 5 del c.c. e dal principio contabile nazionale n. 24 del CNDC e CNR sono state capitalizzate ed iscritte tra le immobilizzazioni immateriali.

La società non svolge ricerca di base.

Avviamento

La voce si riferisce all'acquisto dalla controllata UMPI S.r.l. del ramo di azienda destinato allo sviluppo di prodotti IOT domotics, e consulenza ingegneristica per l'importo di euro 222.480.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono principalmente a costi e spese sostenuti per le implementazioni delle piattaforme software utilizzate per la gestione delle diverse funzioni aziendali.

Immobilizzazioni e acconti

La voce in commento si riferisce principalmente a progetti di sviluppo non ancora conclusi, per euro 5,2 mln, per i quali il processo di ammortamento inizierà in concomitanza con la messa in produzione dei prodotti che saranno sviluppati.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi Impianto e Ampliamento	77.153	106.047	(28.894)	(27)
	Altri Oneri Pluriennali	1.636.472	1.658.744	(22.272)	(1)
	Totale	1.713.625	1.764.791	(51.166)	

Costi di sviluppo

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di sviluppo con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di sviluppo</i>					
	BRAVO	882.110	551.738	330.372	60
	TPS3000	526.546	-	526.546	-
	STCE-RTU (CPU4000)	415.589	119.188	296.401	249
	SAMIP	359.192	188.395	170.797	91
	RTU IoT	276.110	262.071	14.039	5
	Multisensor Gateway IO	130.153	47.371	82.782	175
	PRODOTTI TEMPEST	127.501	34.779	92.722	267
	SAS2021	100.185	88.480	11.705	13

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Smart Road ANAS	78.388	72.817	5.571	8
	Progetti Division CYBER	391.081	6.541	384.540	5.879
	Progetti Division ENERGY	64.677	31.053	33.624	108
	Totale	3.351.532	1.402.433	1.949.099	

Come si evince nella tabella sopra riportata, i principali progetti di sviluppo patrimonializzati al 31/12/2023 sono:

- **“BRAVO”** (euro 882.110), facente parte della divisione ICT, prevede lo sviluppo di una soluzione innovativa di Smart Working basata sul concetto di virtualizzazione delle risorse IT. I suoi moduli nativi gestiscono applicazioni UCC come la videoconferenza e i servizi di integrazione fisso/mobile; può essere implementato in diversi scenari, dalle organizzazioni private mono-sede e distribuite fino ai data center dei carrier Telco e di Service provider per erogare i servizi in modalità as-a-service;

- **“TPS – 3000”** (euro 526.546), facente parte della divisione E&A, rappresenta il nuovo apparato di tele protezione in grado di operare su differenti vettori di trasporto (fibra ottica, vettori in rame, analogici) e in grado di interfacciarsi verso protezioni in logica cablata;

- **“STCE-RT (CPU4000)”** (euro 415.589), facente parte della divisione E&A, è un sistema di telecontrollo a rack modulare in grado di interfacciarsi tramite schede di I/O seriali o parallele alle differenti interfacce di monitoraggio e di controllo presenti negli impianti delle utilities elettriche. L'apparato di telecontrollo STCE-RTU nella versione con CPU4000 gestisce al suo interno i principali protocolli di comunicazione del mondo elettrico conformi allo standard IEC 61131.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 842.946; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 352.082.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	125.761	432.195	190.543	-	748.499
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.774	141.967	31.844	-	186.585
Valore di bilancio	112.987	290.228	158.699	-	561.914

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	4.100	23.934	50.767	15.646	94.447
Ammortamento dell'esercizio	12.781	111.040	41.676	-	165.497
<i>Totale variazioni</i>	<i>(8.681)</i>	<i>(87.106)</i>	<i>9.091</i>	<i>15.646</i>	<i>(71.050)</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	129.861	456.129	241.310	15.646	842.946
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.555	253.007	73.520	-	352.082
Valore di bilancio	104.306	203.122	167.790	15.646	490.864

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	111.687
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	44.675
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	63.908
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.357

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	20.048.475	20.048.475	2.500.000	720.171
Valore di bilancio	20.048.475	20.048.475	2.500.000	720.171
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	850.000	850.000	-	-
Altre variazioni	-	-	-	(356.422)
Totale variazioni	850.000	850.000	-	(356.422)
Valore di fine esercizio				
Costo	20.898.475	20.898.475	2.500.000	363.749
Valore di bilancio	20.898.475	20.898.475	2.500.000	363.749

Le immobilizzazioni finanziarie rappresentate da partecipazioni in società controllate hanno subito rispetto allo scorso esercizio le seguenti variazioni:

- la partecipazione nella **AIDA46 S.r.l.** si è incrementata di euro 0,7 mln a seguito della rinuncia del socio Digitalplatforms S.p.A. dei finanziamenti concessi nel corso del 2023;
- la partecipazione nella **“Secureware S.r.l.”** si è incrementata per effetto della rinuncia del socio Digitalplatforms S.p.A. al rimborso dei finanziamenti fruttiferi erogati nel 2022 per un importo pari ad euro 0,15 mln.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllate	1.578.495	1.800.000	3.378.495	3.378.495
Crediti verso altri	1.650.000	(1.650.000)	-	-
Totale	3.228.495	150.000	3.378.495	3.378.495

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
UMPI S.r.l.	RIMINI (RN)	04360410403	1.500.000	147.418	2.400.789	1.500.000	100,000	2.300.537
GIBIESSE S.r.l.	SERiate (BG)	02283820161	100.000	967.988	4.799.155	100.000	100,000	7.426.593
SYSTEM MANAGEMENT S.P.A.	NAPOLI (NA)	04693321210	3.000.000	(128.203)	3.616.752	3.000.000	100,000	4.027.170
AIDA46 S.r.l.	ROMA (RM)	16901001004	50.000	818	3.168.419	25.500	51,000	2.214.790
SECUREWARE S.r.l.	ROMA (RM)	16940161009	10.000	(126.276)	33.722	6.500	65,000	161.811
OMICRON INDUSTRIALE S.r.l.	ROMA (RM)	02414350583	1.241.660	449.598	2.856.767	1.241.660	100,000	4.767.574

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
Italia	3.378.495	3.378.495
Totale	3.378.495	3.378.495

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile
Finanziamento UMPI S.r.l.	1.178.495
Finanziamento OMICRON S.r.l.	450.000
Finanziamento SYSTEM MANAGEMENT S.p.A	1.750.000
Totale	3.378.495

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Titoli a cauzione TERNA S.p.A	2.500.000
Totale	2.500.000

In particolare, nella voce è confluito un deposito titoli a fronte di diverse polizze fidejussorie emesse da Banca Intesa a favore del principale cliente TERNA a garanzia di impegni contrattuali di fornitura assunti dalla società.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	1.236.702	443.068	1.679.770
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	8.256.317	289.525	8.545.842
lavori in corso su ordinazione	3.294.129	4.936.924	8.231.053
prodotti finiti e merci	2.040.958	1.294.212	3.335.170
<i>Totale</i>	<i>14.828.106</i>	<i>6.963.729</i>	<i>21.791.835</i>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	5.784.815	(298.546)	5.486.269	5.486.269
Crediti verso imprese controllate	1.543.806	121.793	1.665.599	1.665.599
Crediti verso controllanti	30.132	(2.929)	27.203	27.203
Crediti tributari	1.545.060	(142.295)	1.402.765	1.402.765
Imposte anticipate	27.391	59.187	86.578	-
Crediti verso altri	1.099.694	(40.496)	1.059.198	1.059.198

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale	10.030.898	(303.286)	9.727.612	9.641.034

Nella seguente tabella viene riportato l'aging dei crediti verso clienti alla data di chiusura del bilancio con dettaglio della quota dei crediti correnti e della parte scaduta, suddivisa per fasce di scaduto (es: 0-30gg, 30-60gg, oltre 360gg):

Crediti vs clienti al 31/12/2023	5.939.484							
di cui non scaduto	4.024.538							
		0-30gg	30-60gg	60-90gg	90-120gg	120-180gg	180-360gg	>360gg
di cui scaduto	1.914.946	1.495.340	161.333	10.018	30.385	105.642	86.322	25.906

Si precisa che il saldo dei crediti vs clienti riportato nella tabella (5.939.484 euro) non coincide con la voce C.2.1) dello Stato patrimoniale che comprende altri conti riclassificati in tale voce. Inoltre, si fa presente che il saldo dello "scaduto", pari a 1,9 milioni di euro, alla data di redazione del presente bilancio risulta essere incassato per euro 1,6 milioni di euro.

Viene inoltre riportato una classifica, in termini di volumi di vendita, dei principali clienti al 31/12/2023 con distinzione dei clienti "Terzi" - "del Gruppo" - "Esteri":

Ragione Sociale	Esercizio 2023	TERZI	GRUPPO	ESTERO
TERNA RETE ITALIA S.p.A.	13.266.079	13.266.079	-	-
LEONARDO S.p.A.	3.143.031	3.143.031	-	-
DEDICOM A/S	1.194.572	-	-	1.194.572
MINISTERO DIFESA - SMMARINTENDENZA	857.331	857.331	-	-
WIND TRE S.p.A.	681.988	681.988	-	-
MINISTERO DELLA DIFESA	632.933	632.933	-	-
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	594.580	594.580	-	-
JIANGSU HIMARK TECHNOLOGY CO. LTD	477.452	-	-	477.452
SNAM RETE GAS S.p.A.	442.263	442.263	-	-
SNCF RESEAU-CSP CFO	382.602	-	-	382.602

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	5.175.694	1.665.599	27.203	1.402.765	86.578	1.059.198	9.417.037
Altri Paesi UE	29.345	-	-	-	-	-	29.345
Resto del Mondo	281.230	-	-	-	-	-	281.230
Totale	5.486.269	1.665.599	27.203	1.402.765	86.578	1.059.198	9.727.612

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9 del codice civile si segnala la presenza fondi liquidi vincolati per euro 2.345.950 di cui: euro 345.950 relativi a depositi di somme a fronte di fidejussioni rilasciate dagli stessi istituti bancari a garanzia degli impegni assunti dalla società in adempimento di alcuni contratti di fornitura; ed euro 2.000.000 depositati in un conto escrow "vincolato", acceso in esito al finanziamento Illimity destinato all'estinzione del debito RiverRock.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	8.401.393	12.192.142	20.593.535
danaro e valori in cassa	2.077	385	2.462
Totale	8.403.470	12.192.527	20.595.997

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.324.176	1.043.041	2.367.217
Totale ratei e risconti attivi	1.324.176	1.043.041	2.367.217

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Spese inerenti Finanziamenti	1.901.547
	Risconti Attivi	465.670
	Totale	2.367.217

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Spese inerenti Finanziamenti	1.901.547
	Oneri rilascio fidejussioni	101.510
	Manutenzioni Software	119.440
	Polizza infortuni	88.941
	Assicurazioni	50.932
	Altri Risconti Attivi	104.848
	Totale	2.367.217

Si evidenzia che l'importo di euro 1.901.547 si riferisce principalmente ai costi sostenuti per i finanziamenti erogati da Illimity Bank, Banca Progetto (euro 1.389.610) e relativi alle operazioni di finanza strutturata (euro 778.800) sostenuti fino al 31/12/2023 che saranno riversati al conto economico nei prossimi esercizi. Del predetto importo circa euro 13.000 riguardano costi che confluiranno a conto economico oltre il quinto esercizio successivo.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	13.916.087	-	1.993.808	-	-	15.909.895
Riserva da soprapprezzo delle azioni	10.339.628	-	2.245.402	-	-	12.585.030
Riserva legale	60.769	22.910	-	-	-	83.679
Riserve statutarie	-	-	5.139.726	-	-	5.139.726
Varie altre riserve	-	-	-	2	-	(2)
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	2.604.011	-	8.250.000	4.239.210	-	6.614.801
Totale altre riserve	2.604.011	-	8.250.000	4.239.212	-	6.614.799
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	547.330	-	-	270.881	-	276.449
Utili (perdite) portati a nuovo	(16.786)	435.272	-	-	-	418.486
Utile (perdita) dell'esercizio	458.181	(458.181)	-	-	1.580.916	1.580.916
Totale	27.909.220	1	17.628.936	4.510.093	1.580.916	42.608.980

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA DIFF.ARROT.UNITA' EURO	(2)
Totale	(2)

In data **27 giugno 2023** la società ha deliberato un aumento di capitale sociale con un apporto complessivo in denaro di euro 4.239.210 di cui euro 1.993.808 destinati ad aumento del capitale ed euro 2.245.402 alla riserva da sovrapprezzo azioni.

In data **27 settembre 2023**, con atto a rogito notaio Salvatore Mariconda la società ha deliberato l'emissione di strumenti finanziari partecipativi (SFP) (n° 50 titoli del valore nominale di euro 100.000 ciascuno) per complessivi euro 5.000.000,00, data di erogazione 24/10/2023, avente durata fino alla relativa conversione in azioni di categoria "D" che, in conformità ai termini e alle condizioni del regolamento di emissione, è stata fissata al 30/06/2029.

Gli strumenti finanziari partecipativi attribuiscono al titolare il diritto a percepire un premio del 15% fisso annuo fino alla data del 31/12/2024.

L'iscrizione dello stesso tra le poste del patrimonio netto, e più precisamente tra le riserve A.V) "Riserve Statutarie", è stata eseguita in osservanza dell'OIC 28, paragrafo 13 e dell'art. 8-bis dello statuto sociale, in quanto le caratteristiche del regolamento li assimilano alla sottoscrizione di capitale di rischio e non a debiti verso terzi iscrivibili nel passivo dello stato patrimoniale.

L'importo degli SFP iscritto in bilancio pari ad euro 5.139.729, ai sensi del regolamento, comprende anche il premio maturato alla data del 31/12/2023.

In data **19 dicembre 2023** è stato inoltre deliberato l'aumento del capitale sociale da euro 15.909.895 a euro 18.903.422 a cui deve essere aggiunto quello a servizio del POC e dello SFP di 6.500.000,00 e così per complessivi euro da euro 25.403.422. Detto aumento di capitale, la cui esecuzione è stata sottoposta a notifica alla Presidenza del Consiglio dei Ministri ai sensi del DL 21/2012 (Decreto Golden Power), è stato sostanzialmente destinato all'ingresso nella compagine sociale di nuovi soci. Alla data di chiusura del bilancio al 31/12/2023 l'atto di aumento di capitale non era ancora iscritto presso il Registro delle Imprese di Roma. Alla data di chiusura dell'esercizio tutte le azioni sottoscritte sono state liberate mediante versamento in denaro.

Di seguito tabelle con la movimentazione del capitale sociale e della riserva "versamenti in conto futuro aumento di capitale sociale":

Descrizione	capitale sociale	soprapprezzo	totale (*)
situazione ante auicap 19/12/2023	15.909.895		
aumento di capitale deliberato	2.993.527	3.371.274	6.364.801
capitale sociale post auicap 19/12/2023	18.903.422		
(*) al 31/12/2023 l'importo di euro 6.364.801 è iscritto nel conto "versamento in conto futuro aumento di capitale sociale in attesa dell'iscrizione dell'atto presso il Registro delle Imprese di Roma avvenuto il 19/01/2024.			

Dettaglio saldo versamenti soci in conto aumento del capitale sociale nel corso dell'esercizio 2023:

categoria azioni	A	C	F	saldo
saldo al 31/12/2022	2.604.011			2.604.011
versamenti 2023 destinati sottoscrizione auicap del 27/06/2023	1.000.000	635.199		4.239.210
destinati ad auicap del 27/06/2023	3.604.011	635.199		-
versamenti 2023 destinati alla sottoscrizione auicap del 19/12/2023		148.196	6.216.605	6.364.801
in conto futuro auicap			250.000	6.614.801
saldo versamenti in conto futuro aumento di capitale al 1/12/2023				6.614.801

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi:

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	15.909.895	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.585.030	Capitale		12.585.030
Riserva legale	83.679	Utili	B	83.679
Riserve statutarie	5.139.726	Capitale	D	5.139.726
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	6.614.801	Capitale	A	6.614.801
Totale altre riserve	6.614.799	Capitale	A	6.614.799
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	276.449	Capitale		-
Utili (perdite) portati a nuovo	418.486	Utili	A;B;C	418.486
Totale	41.028.066			24.841.722
Quota non distribuibile				24.423.236
Residua quota distribuibile				418.486
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarie; E: altro				

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
RISERVA DIFF.ARROT.UNITA' EURO		(2)	
Totale		(2)	
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarie; E: altro			

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Decremento per variazione di fair value	Variazioni nell'esercizio - Effetto fiscale differito	Valore di fine esercizio
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	547.330	185.340	(85.541)	276.449

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	172.841	-	85.541	(85.541)	87.300
Altri fondi	-	226.250	-	226.250	226.250
Totale	172.841	226.250	85.541	140.709	313.550

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo Rischi	226.250
	Totale	226.250

L'accantonamento evidenziato rappresenta il rischio legato al potenziale contenzioso legale che si potrebbe instaurare in esito alla contestazione da parte di DigitalPlatforms S.p.A. sull'entità dei compensi maturati dall'Advisor Intermonite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	302.843	350.668	(4.771)	345.897	648.740
Totale	302.843	350.668	(4.771)	345.897	648.740

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti per obbligazioni	-	8.205.423	8.205.423	-	8.205.423
Debiti per obbligazioni convertibili	-	1.277.941	1.277.941	-	1.277.941
Debiti verso soci per finanziamenti	1.300.000	(1.300.000)	-	-	-
Debiti verso banche	16.146.221	3.941.266	20.087.487	5.912.580	14.174.907
Debiti verso altri finanziatori	3.852.431	(3.852.431)	-	-	-
Acconti	846.546	(25.267)	821.279	821.279	-
Debiti verso fornitori	12.145.404	(689.746)	11.455.658	11.455.658	-
Debiti verso imprese controllate	1.387.056	475.409	1.862.465	1.862.465	-
Debiti verso imprese collegate	492.559	(492.559)	-	-	-
Debiti tributari	720.174	977.941	1.698.115	1.698.115	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	522.235	23.801	546.036	546.036	-
Altri debiti	1.731.514	249.935	1.981.449	1.981.449	-
Totale	39.144.140	8.791.713	47.935.853	24.277.582	23.658.271

Prestiti obbligazionari

In data **27 settembre 2023**, con atto a rogito notaio Salvatore Mariconda la società ha deliberato l'emissione di un:

- prestito obbligazionario di euro 10.000.000,00, data di erogazione 24/10/2023 con rimborso in 11 rate semestrali di euro 909.091 ciascuna a partire dal 31/12/2025 fino al 31/12/2030. Il tasso di interesse è pari all'EURIBOR 6 mesi maggiorato del 7,5%; al 31/12/2023, data di prima maturazione, il tasso d'interesse applicato è stato dell'11,607%.

- prestito obbligazionario convertibile (POC) di euro 1.500.000,00, composto da 15 titoli obbligazionari del valore nominale di euro 100.000 ciascuno, data di erogazione 24/10/2023 avente data di conversione fissata il 24/10/2027. Non sono previsti rimborsi fino alla data dell'opzione per la conversione; il tasso di interesse applicato è stato del 15%.

La valorizzazione dei predetti debiti, consistenti in obbligazioni a pagare importi fissi o determinabili di disponibilità liquide, è stata eseguita in ottemperanza del disposto dell'art. 2426 n.6 del Codice civile applicando il criterio del costo ammortizzato. Pertanto, i costi di transazione e i costi accessori sostenuti per l'emissione di detti prestiti, sono stati inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che i predetti costi siano ammortizzati per la durata stabilita del debito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi passivi calcolati al tasso nominale, di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del debito da applicarsi al suo valore contabile. Il tasso di interesse effettivo è il tasso interno di rendimento, costante lungo la durata del debito, che rende uguale il valore attuale dei flussi finanziari futuri derivanti dal debito e il suo valore di rilevazione iniziale. Per il prestito con tasso variabile i flussi finanziari futuri saranno rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato e il tasso di interesse effettivo. I flussi finanziari futuri utili al calcolo del tasso di interesse effettivo sono determinati tenendo in considerazione tutti i termini contrattuali della transazione che ha originato il debito, incluse le scadenze previste di pagamento, la natura dei flussi finanziari.

Per effetto della valutazione con il metodo del costo ammortizzato dei prestiti obbligazionari la loro rappresentazione nel bilancio chiuso al 31/12/2023 è la seguente:

DESCRIZIONE	valore normale	costi e oneri di transazione	costo ammortizzato
prestito obbligazionario	10.000.000	1.794.577	8.205.423
obbligazioni convertibili	1.500.000	222.059	1.277.941
TOTALE	11.500.000	2.016.636	9.483.364

Nella considerazione che i tassi di interesse desumibili dalle condizioni di emissione dei prestiti obbligazionari non si discostano significativamente dai tassi di interesse di mercato applicati alla società, non si è provveduto ad attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dai predetti debiti.

Con riferimento ai finanziamenti in essere ed ai prestiti obbligazionari si evidenzia che, ove previsti nei contratti, i covenant, in considerazione dei dati di bilancio rilevati, risultano rispettati.

Debiti verso fornitori

Nella seguente tabella viene riportato l'aging dei debiti verso fornitori alla data di chiusura del bilancio con dettaglio della quota dei fornitori correnti e della parte scaduta, suddivisa per fasce di scaduto (es: 0-30gg, 30-60gg, oltre 360gg):

Debiti vs fornitori al 31/12/2023	12.089.225							
di cui non scaduto	10.972.846							
		0-30gg	30-60gg	60-90gg	90-120gg	120-180gg	180-360gg	>360gg
di cui scaduto	1.116.379	942.351	32.183	12.892	25.894	69.238	33.823	-

Si precisa che il saldo dei debiti vs fornitori riportato nella tabella (12.089.225 euro) non coincide con la voce D.7) dello Stato patrimoniale che comprende altri conti riclassificati in tale voce.

Viene inoltre riportato una classifica in termini di volumi di acquisti dei principali fornitori al 31/12/2023 con distinzione dei fornitori "Terzi"- "del Gruppo" - "Esteri":

Ragione Sociale	Esercizio 2023	TERZI	GRUPPO	ESTERO
SIEMENS S.p.A.	2.103.382	2.103.382		
JMCGroup	1.503.660	1.503.660		
COMPUTER GROSS S.p.A.	1.246.964	1.246.964		
AEE S.r.l.	1.202.007	1.202.007		
DLA PIPER STUDIO LEGALE TRIBUTARIO	1.146.205	1.146.205		
C.I.E. Telematica S.r.l.	1.078.665	1.078.665		
BANCA PROFILO	965.500	965.500		
EL&TEC S.r.l.	901.400		901.400	
DELOITTE CONSULTING S.r.l.	765.800	765.800		
ANTHILIA CAPITAL PARTNERS SGR S.p.A.	660.500	660.500		

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	5.912.580	13.345.875	829.032	20.087.487

Altri debiti

i debiti diversi si riferiscono principalmente ai debiti verso dipendenti per competenze maturate e non godute e ai compensi dovuti agli amministratori.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	8.205.423	1.277.941	20.087.487	48.362	10.818.731	1.862.465	1.698.115	546.036	1.981.449	46.526.009
Altri Paesi UE	-	-	-	-	415.834	-	-	-	-	415.834
Resto del Mondo	-	-	-	772.917	221.093	-	-	-	-	994.010
Totale	8.205.423	1.277.941	20.087.487	821.279	11.455.658	1.862.465	1.698.115	546.036	1.981.449	47.935.853

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti per obbligazioni	8.205.423	8.205.423
Debiti per obbligazioni convertibili	1.277.941	1.277.941
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
Debiti verso banche	20.087.487	20.087.487
Debiti verso altri finanziatori	-	-
Acconti	821.279	821.279
Debiti verso fornitori	11.455.658	11.455.658
Debiti verso imprese controllate	1.862.465	1.862.465
Debiti verso imprese collegate	-	-
Debiti tributari	1.698.115	1.698.115
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	546.036	546.036
Altri debiti	1.981.449	1.981.449
Totale debiti	47.935.853	47.935.853

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	33.201	(33.201)	-
Risconti passivi	687.171	728.593	1.415.764
Totale ratei e risconti passivi	720.372	695.392	1.415.764

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Credito d'Imposta R&S 2021	94.692
	Credito d'Imposta R&S 2022	538.119
	Credito d'Imposta R&S 2023	782.953
	Totale	1.415.764

L'importo di euro 1.415.764 è relativo alla contropartita economica del Credito d'imposta R&S iscritto secondo il metodo indiretto (OIC 24) che prevede la rilevazione del provento a conto economico nel periodo di ammortamento dei costi di sviluppo inerenti tale credito.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

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.

I dettagli delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione Voce	31/12/2023	31/12/2022	Diff.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.704.005	25.609.317	6.094.688
Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	1.553.886	4.637.254	-3.083.368
variazioni dei lavori in corso su ordinazione	4.936.924	3.044.556	1.892.368
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.969.567	3.646.080	323.487
Altri ricavi e proventi	218.180	357.160	-138.980
Totale valore della produzione	42.382.562	37.294.367	5.088.195

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di prodotti sviluppati:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
AUTOMATION & SMART GRIDS	12.587.995
TLC DIFESA	6.766.825
TELECONTROLLO	5.691.103
SISTEMI_OCV	2.865.766

ICT ENTERPRISE	2.798.466
TLC SPECIALI	754.423
SISTEMI IOT	173.979
TELECOM NETWORK	65.447
Totale	31.704.005

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	26.528.088
CEE	3.126.029
Resto del Mondo	2.049.888
Totale	31.704.005

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I dettagli delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione Voce	31/12/2023	31/12/2022	Diff.
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.060.805	13.885.678	2.175.127
per servizi	7.916.425	8.572.514	-656.089
per godimento di beni di terzi	972.206	836.114	136.092
per il personale	13.282.550	12.402.796	879.754
ammortamenti e svalutazioni	1.729.366	1.022.471	706.895
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 472.919	-563.287	90.368
accantonamenti per rischi	226.250	-	226.250
oneri diversi di gestione	606.608	962.524	-355.916
Totale costi della produzione	40.321.291	37.118.810	3.202.481

EBITDA

Viene di seguito evidenziata la tabella di determinazione dell'EBITDA (Earnings Before Interests, Tax and Deferred Accruals) che tiene conto delle voci non di pertinenza dell'EBITDA e dei costi e dei ricavi di natura straordinaria:

Il principale valore adjusted si riferisce al valore della produzione ed in particolare alla componente magazzino che gestionalmente è stato considerato solo per le variazioni assorbite (costo del venduto su ricavi).

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Valore della Produzione	42.278.430	37.241.634
Costo del venduto materie prime & prodotti	-16.592.785	-16.116.322
Margine lordo	25.685.644	21.125.312
% margine lordo su valore produzione	60,75%	56,73%
Costi diretti di produzione	-9.975.741	-9.419.374
Margine di contribuzione	15.709.904	11.705.938
% margine di contribuzione sui valore della produzione	37,16%	31,43%
Costi indiretti di produzione	-3.102.151	-2.166.976
Margine operativo industriale	12.607.753	9.538.962
% margine operativo industriale su valore della produzione	29,82%	25,61%
Totale costi di struttura	-7.662.445	-7.173.975
EBITDA	4.945.308	2.364.987
% EBITDA su valore della produzione	11,70%	6,35%

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. In particolare la voce si riferisce ai dividendi deliberati in data 14/04/2023 dalla controllata GIBIESSE S.r.l. per euro 1.500.000, erogati al 31.12.2023 per euro 1.200.000.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed ad altre fattispecie:

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	307.627	1.427.352	582.578	2.317.557

Utili/perdite su cambi

Si riportano di seguito le informazioni relative agli utili o perdite su cambi distinguendo la parte realizzata dalla parte derivante da valutazioni delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio:

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	6.699		
Utile su cambi		1.710	23.952
Perdita su cambi		8.596	10.367
Totale voce		(6.886)	13.585

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali:

Voce di costo	Importo	Natura
B.7 Costi per servizi	242.762	errata stima di costi exerc.preced.

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

Consolidato fiscale nazionale

La Società nei modi e nei termini di legge ha esercitato l'opzione per adottare la tassazione nazionale consolidata di gruppo, ai sensi degli artt. 117-129 del Testo Unico delle Imposte sul Reddito (T.U.I.R.).

La Società DIGITALPLATFORMS S.p.A. (controllante) funge da società consolidante e determina un'unica base imponibile per il gruppo di società aderenti al consolidato fiscale, che beneficia in tal modo della possibilità di compensare i risultati fiscali ed eventuali eccedenze di interessi passivi e ACE in un'unica dichiarazione.

Rispetto all'esercizio precedente il perimetro del consolidamento fiscale è stato ampliato con l'ingresso delle società: AIDA46 S.r.l., DATABOOZ ITALIA S.r.l. e SECUREWARE S.r.l. mentre, con effetto contabile e fiscale dal 01/01/2023 è uscita la controllata EL&TEC S.r.l., essendo stata incorporata nella controllante GIBIESSE S.r.l.

I rapporti economici, le responsabilità e gli obblighi reciproci tra le società sono definiti nell'accordo di partecipazione al consolidato fiscale del GRUPPO DIGITALPLATFORMS S.p.A..

Per quanto sopra il gruppo DIGITALPLATFORMS delle società che hanno aderito al consolidato fiscale è il seguente:

DENOMINAZIONE	RAPPORTO	SEDE	CODICE FISCALE	Scadenza triennio
DIGITALPLATFORMS S.p.A.	controllante	Roma - Via Noale n. 351	09526240966	31/12/2025 (2°triennio)
UMPI S.r.l.	controllata	Rimini (RN) - Via Consolare Rimini S. Marino n. 11, angolo Via al Torrente n. 35	04360410403	31/12/2025 (2°triennio)
GIBIESSE S.r.l.	controllata	Seriate (BG) - Via Pastrengo n. 9	02283820161	31/12/2025 (2°triennio)
OMICRON INDUSTRIALE S.r.l.	controllata	Roma - Via Pennabilli n. 10	02414350583	31/12/2023 (1°triennio)
SYSTEM MANAGEMENT S.p.A	controllata	Napoli - Via G. Porzio n. 4 - Centro Direzionale	04693321210	31/12/2023 (1°triennio)
AIDA46 S.r.l.	controllata	Roma - Via Noale n. 351	16901001004	31/12/2025 (1°triennio)
DATABOOZ ITALIA S.r.l.	controllata	Napoli - Via Centro Direzionale - Isola F/2 Piano 15	05240780634	31/12/2025 (1°triennio)
SECUREWARE S.r.l.	controllata	Roma - Via Noale n. 351	16940161009	31/12/2025 (1°triennio)

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono ad una sistemazione del provento 2022 da consolidato fiscale.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	246.614	-
Differenze temporanee nette	(246.614)	-
B) Effetti fiscali		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(59.187)	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(59.187)	-

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi ammin.non soci co.co.co precedentem.n on dedotti(coll.216)	64.000	31.000	95.000	24,00	7.440	-	-
Spese manutenzione	10.636	(10.636)	-	24,00	(2.553)	-	-

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
eccedenti quota deducibile							
Utilizzo fondi rischi e oneri ded.IRES (storno imp.ant)(coll.516)	-	226.250	226.250	24,00	54.300	-	-
TOTALE	74.636	246.614	321.250	-	59.187	-	-

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile:

Impatti conflitto Russia-Ucraina

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il **numero medio** dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	7	28	143	26	204

Di seguito si riporta il **numero puntuale** dei dipendenti in forza al 31/12/2023, aumentato di n.16 unità rispetto al 2022, ripartito per categoria:

	2023
dirigenti	8
quadri	28
impiegati	148
operai	26
totale	210

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	300.245	11.208

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	39.000	5.000	44.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della Capogruppo, nonché le movimentazioni verificatesi durante l'esercizio per effetto della delibera di aumento del capitale sociale assunta dall'assemblea straordinaria della società in data 27 giugno 2023:

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
AZIONI CATEGORIA A	12.515.175	12.515.175	1.695.058	1.695.058	14.210.233	14.210.233
AZIONI CATEGORIA C	1.400.912	1.400.912	298.750	298.750	1.699.662	1.699.662
Totale	13.916.087	13.916.087	1.993.808	1.993.808	15.909.895	15.909.895

La tabella sotto riportata da evidenza del numero e del valore nominale delle azioni della Capogruppo che si sono movimentate in esecuzione dell'aumento di capitale deliberato dall'assemblea degli azionisti tenutasi il 19/12/2023 che alla data del 31/12/2023 era ancora in corso di iscrizione presso il registro delle imprese di Roma:

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
AZIONI DI CATEGORIA A	14.210.233	14.210.233	-	-	14.210.233	14.210.233
AZIONI DI CATEGORIA C	1.699.662	1.699.662	1.074.315	2.773.977	2.773.977	2.773.977

AZIONI DI CATEGORIA F	-	-	1.919.212	1.919.212	1.919.212	1.919.212
Totale	15.909.895	15.909.895	2.993.527	4.693.189	18.903.422	18.903.422

Titoli emessi dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle obbligazioni non convertibili emesse dalla Capogruppo, con assemblea straordinaria del 27 settembre 2023:

Descrizione	Consistenza iniziale, valore nominale	obbligazioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
OBBLIGAZIONI NON CONVERTIBILI	-	10.000.000	10.000.000
TOTALE	-	10.000.000	10.000.000

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle obbligazioni convertibili emesse dalla Capogruppo, con assemblea straordinaria del 27 settembre 2023:

Descrizione	Consistenza iniziale, valore nominale	obbligazioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI	-	1.500.000	1.500.000
TOTALE	-	1.500.000	1.500.000

La tabella che segue evidenzia la situazione dei Warrant emessi in adempimento della delibera adottata dal Consiglio di Amministrazione della Capogruppo in data 29 dicembre 2020:

Descrizione	Consistenza iniziale, valore nominale	warrant emessi nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
WARRANT	967.429	138.607	1.106.036
TOTALE	967.429	138.607	1.106.036

In relazione all'aumento di capitale sociale deliberato in data 19/12/2023, al 31/12/2023 ancora in corso di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Roma, saranno emessi ulteriori n.208.106 warrant.

In data 29 dicembre 2020 il Consiglio di Amministrazione nell'ambito del perfezionamento degli accordi definiti con il fondo RiverRock Hybrid Capital e per esso la società di gestione LEMANIK ASSET MANAGEMENT S.A. (RR) in relazione ai finanziamenti che lo stesso ha a suo tempo erogato a DigitalPlatforms S.p.A. (DP), ha deliberato l'emissione di warrant convertibili in Azioni B, sul capitale sociale al tempo in essere e sugli aumenti successivamente deliberati, e che gli stessi fossero assegnati al fondo RR.

I termini e le condizioni di emissione e conversione dei warrant sono contenuti nel relativo regolamento ai sensi del quale, ai titolari di warrant è attribuito il diritto di convertire gli stessi in Azioni B, ovvero il diritto a vedersi riconosciuta una diversa forma di remunerazione, così come prevista all'interno del regolamento stesso, nonché

ulteriori diritti amministrativi connessi con la partecipazione al capitale della Società rinveniente dalla conversione dei warrant stessi.

La monetizzazione da parte del titolare dei warrant può avvenire in tre diverse circostanze:

1. Quotazione di DP;
2. Cambio di controllo di DP;
3. Maturity Date (31/12/2025).

Nelle ipotesi sub 1 e 2 dovrà esser data comunicazione dell'operazione che DP intende porre in essere e i tempi previsti per la loro realizzazione e RR avrà facoltà di chiedere – alternativamente – la conversione dei Warrant in azioni (1 azione per ciascun Warrant) ovvero il cd. "cash settlement" (liquidazione in denaro del valore dei Warrant). Il regolamento stabilisce per ciascuno dei predetti casi, la formula di calcolo del valore da liquidare a RR in caso di scelta, da parte di quest'ultima, della soluzione "cash settlement". Alla Maturity Date, ipotesi sub 3, RR avrà automaticamente diritto ad ottenere la liquidazione del valore "cash settlement". Con riferimento al calcolo del corrispettivo dovuto a RR nel caso del "cash settlement", evidenziamo che il regolamento nel caso in cui il pagamento avviene alla Maturity Date il cash settlement sarà legato ai risultati del Gruppo DP nei termini di regolamento.

Le ipotesi di liquidazione in seguito a quotazione o cambio di controllo di DP sono anch'esse dettagliate nel regolamento di emissione.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Nella seguente tabella, come previsto dall'art. 2427, n. 19 del codice civile, sono riportati il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società:

DESCRIZIONE	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	warrant emessi nell'esercizio, valore nominale	Consistenz a finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
STRUMENTI FINANZARI PARTECIPATIVI			5.000.000	50	5.000.000
TOTALE	-	-	5.000.000	50	5.000.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile:

ricevute	Tipologia Attività	Accordato	Garanzia	Valore Garanzia
----------	--------------------	-----------	----------	-----------------

Illimity Bank - linea A	Linea A - Finanziamento Sace	6.284.000	SACE Supporto Italia Covid	6.284.000
Illimity Bank	Finanziamento FEI	1.100.000	FEI valore 70%	770.000
Illimity Bank	Finanziamento FEI	4.000.000	FEI valore 70%	2.800.000
Garanzie connesse a operazioni di natura commerciale	Garanzie connesse a operazioni di natura commerciale	2.225.950		2.201.180
Intesa SanPaolo	Anticipo Fatture Italia	1.500.000	MCC regime TCF Ucraina Sezione 2.2	1.200.000
BPER c/c 5354	Leasing Contratto: S2 191305	180.000		64.163
BPER Banca s.p.a	Pegno su Fideiussione Terna	345.950		345.950
Banca Progetto	Finanziamento	2.500.000	MCC regime TFC Ucraina Sezione 2.2	2.000.000
prestate	Tipologia Attività	Accordato	Garanzia	Valore Garanzia
ILLIMITY BANK	fideiussione a favore di El&Tec S.r.l.	1.350.000		450.000
Intesa SanPaolo	Fideiussione a favore di System Management S.p.A.	1.000.000		1.000.000

Inoltre, con riferimento alle garanzie reali prestate da DigitalPlatforms si segnala che la società ha concesso:

- pegno di primo grado sull'intera partecipazione al capitale sociale delle controllate UMPI S.r.l., GIBIESSE S.r.l., OMICRON INDUSTRIALE S.r.l. e SYSTEM MANAGEMENT S.p.A. a garanzia di alcuni finanziamenti erogati da Illimity Bank S.p.a. con sede a Milano C.f.: 03192350365;
- pegno di secondo grado sull'intera partecipazione al capitale sociale della controllata SYSTEM MANAGEMENT S.p.A. a garanzia: i.) del prestito obbligazionario non convertibile di euro 10.000.000,00 sottoscritto da Anthilia Capital Partners Sgr S.p.a. con sede in Milano C.f.: 05855780960; ii.) del prestito obbligazionario convertibile di euro 1.500.000,00 sottoscritto da Smart4twch S.p.a. con sede in Monza C.f.: 12576980960, Società Italiana Partecipazioni con sede a Brescia C.f.: 04343970986.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni 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.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato.

Nella seguente tabella si riportano informazioni aggiuntive riguardo i saldi intercompany in essere al 31/12/2023:

Crediti / Ricavi infragruppo

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Finanziamenti vs.."System Management S.p.A."	-	3.442	-3.442
Finanziamenti vs."Umpi S.r.l."	1.245.096	996.681	248.415
Finanziamenti vs."System Management S.p.A."	1.750.000	450.000	1.300.000
Finanziamenti vs."Omicron Industriale S.r.l."	450.000	-	450.000
Finanziamenti vs."AIDA46 S.r.l."	-	500.000	-500.000
Finanziamenti vs."Secureware S.r.l."	-	150.000	-150.000
Dividendi da "Gibiesse S.r.l."	300.000	771.505	-471.505
Cliente "UMPI S.r.l."	89.490	92.328	-2.838
Cliente "GIBIESSE S.r.l."	283.406	6.100	277.306
Cliente "System Management S.p.A."	63.775	6.100	57.675
Cliente "Omicron Industriale S.r.l."	31.513	52.178	-20.665
Cliente "AIDA46 S.r.l."	68.545	6.100	62.445
Cliente "SECUREWARE S.r.l."	26.724	34	26.690
Cliente "DATABOOZ ITALIA S.r.l."	6.100	-	6.100
Credito per Consolidato fiscale vs."Gibiesse S.r.l."	430.677	519.417	-88.740
Credito per Consolidato fiscale vs."System Management S.p.A."	105.316	131.613	-26.297
Credito per Consolidato fiscale vs."Omicron Industriale S.r.l."	159.899	44.693	115.206
Credito per Consolidato fiscale vs."UMPI S.r.l."	33.553	-	33.553
Totale crediti	5.044.094	3.730.191	1.313.903
Proventi finanziari vs."System Management S.p.A."	60.208	3.032	57.176
Servizi vs."System Management S.p.A."	5.000	5.000	-
Servizi vs."Gibiesse S.r.l."	230.000	5.000	225.000
Servizi vs."Umpi S.r.l."	5.000	235.638	-230.638
Servizi vs."EL&TEC S.r.l."	-	5.000	-5.000
Servizi vs."Omicron Industriale S.r.l."	55.887	183.772	-127.885
Servizi vs."Secureware S.r.l."	15.000	-	15.000
Servizi vs."AIDA46 S.r.l."	56.184	-	56.184
Servizi vs."DATABOOZ ITALIA S.r.l."	5.000	-	5.000
Proventi finanziari vs."Omicron Industriale S.r.l."	14.687	-	14.687
Proventi finanziari vs."Umpi S.r.l."	66.600	-	66.600

Dividendi da "Gibiesse S.r.l."	1.500.000	1.200.000	300.000
Oneri finanziari vs "Secureware S.r.l."	8.852	34	8.818
Totale ricavi	2.013.566	1.637.442	57.176

Debiti / Costi infragruppo

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Debiti commerciali vs. "Omicron Industriale S.r.l."	258.060	2.290	255.770
Debiti commerciali vs. "System Management S.p.A."	157.404	90.915	66.489
Debiti commerciali vs. "Umpi S.r.l."	67.944	40.094	27.850
Debiti commerciali vs. "Gibiesse S.r.l."	257.036	448.058	-191.022
Debiti commerciali vs. "AIDA46 S.r.l."	120.000	0	120000
Debiti commerciali vs. "SECUREWARE S.r.l."	81.342	0	81342
Finanziamento da "Gibiesse S.r.l."	850.000	850.000	0
Debiti finanziari vs. "Gibiesse S.r.l."	50.164	31.418	18.746
Debiti per consolidato fiscale vs. "Umpi S.r.l."	0	26.252	-26.252
Debiti per consolidato fiscale vs. "Omicron Industriale S.r.l."	0	10.198	-10.198
Debiti per consolidato fiscale vs. "EL&TEC S.r.l."	0	40.619	-40.619
Debiti per consolidato fiscale vs. "AIDA46 S.r.l."	4.493	0	4493
Debiti per consolidato fiscale vs. "SECUREWARE S.r.l."	16.022	0	16022
Totale debiti	1.862.465	1.539.844	322.621
Oneri finanziari vs. "Gibiesse S.r.l."	50.164	31.418	18.746
Acquisti vs. "Umpi S.r.l."	7.145	181.493	-174.348
Acquisti vs. "AIDA46 S.r.l."	188.000	-	188.000
Servizi vs. "System Management S.p.A."	135.873	27.123	108.750
Servizi vs. "Omicron Industriale S.r.l."	215.749	338.967	-123.218
Servizi vs. "GIBIESSE S.r.l."	946.686	573.358	373.328
Servizi vs. "SECUREWARE S.r.l."	168.984	-	168.984
Totale costi	1.712.601	1.152.359	391.258

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed

economico, oltre al fatto che la società ha concluso il contenzioso Intermonte con una transazione il cui impatto economico è stato assorbito dall'accantonamento al Fondo rischi effettuato con il bilancio chiuso al 31/12/2023.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono stati iscritti in bilancio tra le Immobilizzazioni finanziarie. Non sono iscritti in bilancio strumenti finanziari derivati con fair value negativo.

Le variazioni degli strumenti finanziari derivati intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Tipologia contratto derivati finanziari	Finalità	Valore nozionale	Rischio finanziario sottostante	Fair value		Attività/Passività coperta
				2023	2022	
Interest rate Swap	copertura	4.860.000	tasso di interesse	185.953	365.631	finanziamento Illimity S.p.A.
Interest rate Swap	copertura	4.948.641	tasso di interesse	177.796	354.541	finanziamento Illimity S.p.A.
			Totale	363.749	720.171	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Informazioni Piano di sostenibilità ESG

Nel corso del 2023, il Gruppo DigitalPlatforms ha iniziato un percorso integrato volto alla **valorizzazione della sostenibilità**, avviando una serie di iniziative significative. Tra queste, spiccano la redazione del primo Bilancio di Sostenibilità relativo all'anno 2022, la trasformazione della Capogruppo in una Società Benefit, l'ideazione di un Piano Triennale di Sostenibilità e la pubblicazione del secondo Bilancio di Sostenibilità.

Questo percorso strategico è stato concepito con l'obiettivo di concretizzare la visione aziendale e dimostrare un **impegno tangibile** verso lo sviluppo sostenibile. Coinvolgendo tutte le società del Gruppo, mira a promuovere una crescita costante all'interno di un contesto di sostenibilità, consolidando una cultura aziendale improntata su questi valori e anticipando le prossime normative in materia.

In particolare, il **Piano di Sostenibilità** per il triennio 2024-2026 mira a formalizzare l'impegno ESG (Environmental, Social and Governance), potenziare le sinergie interne, stabilire standard di qualità sostenibile e rafforzare la governance aziendale in ambito ESG.

Questo Piano prevede l'attuazione di azioni concrete e mirate per ciascun pilastro della sostenibilità, che includono la tutela dell'ambiente, la valorizzazione del capitale umano, la promozione di una governance etica, responsabile e trasparente, nonché l'eccellenza dei prodotti per garantire la soddisfazione dei clienti.

Inoltre, nel 2023, la decisione della Capogruppo DigitalPlatforms S.p.A. di trasformarsi in una Società Benefit rappresenta un passo significativo verso una gestione aziendale orientata al beneficio comune.

In quanto Società Benefit, nel 2023 DigitalPlatforms S.p.A. ha realizzato la sua prima Relazione di Impatto, un documento strategico volto a rendicontare i risultati conseguiti nel corso dell'anno e gli obiettivi futuri relativi alle tre finalità di beneficio comune: ambiente, clienti e dipendenti.

Inoltre, la **Relazione di Impatto** evidenzia le performance di DigitalPlatforms S.p.A. in cinque diverse aree - governance, ambiente, clienti, comunità e lavoratori - misurate attraverso un solido standard di valutazione globalmente riconosciuto, il B Impact Assessment (BIA). La società ha ottenuto un punteggio di **59,4 punti**, rappresentando un incremento di 14,6 punti rispetto al precedente assessment, e si è distinta particolarmente nelle aree di Governance, dei Lavoratori e dei Clienti.

Non da ultimo DP ha redatto il suo secondo **Bilancio di Sostenibilità** del gruppo, per l'anno 2023, rendicontato sia i temi materiali emersi come prioritari, sia quelli identificati da un'alta importanza secondo l'analisi di materialità svolta nel 2022 sui principali stakeholders secondo la metodologia GRI standard. Molti indicatori ESG risultano in miglioramento anno su anno..

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 79.045,80 alla riserva legale;

- euro 1.501.870,13 a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

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 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Lì, 10/04/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Claudio Contini, Presidente


