

Sferanet S.r.l.  
 Sede in Roma (Rm) - Via Giulio Vincenzo Bona 120  
 Capitale Sociale: Euro 941.649  
 Registro delle Imprese di Roma e C.F.: 10223951004  
 REA di Roma n. 1218776  
 Partita IVA: 10223951004

**STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023**

**STATO PATRIMONIALE**

(Importi in unità di Euro)

**ATTIVO**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	2.139	4.277
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti brevetto ind. e di utilizzo delle opere ingegno	0	591
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.636	32.919
5) Avviamento	436.545	559.721
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	23.779	129.411
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>487.099</b>	<b>726.919</b>
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	0	0
2) Impianti e macchinario	1.183	1.259
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) Altri beni	91.901	107.369
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>93.084</b>	<b>108.628</b>
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	1.744.245	200.001
b) imprese collegate	500.000	520.000
d-bis) altre imprese	4.634	4.634
<i>Totale partecipazioni</i>	<b>2.248.879</b>	<b>724.635</b>
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate		
- entro l'esercizio successivo	1.418.608	361.283
- oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
	<u>1.418.608</u>	<u>361.283</u>
b) verso imprese collegate		
- entro l'esercizio successivo	1.440.309	1.498.052
- oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
	<u>1.440.309</u>	<u>1.498.052</u>
c) verso imprese controllanti		
- entro l'esercizio successivo	1.707.310	500.000
- oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
	<u>1.707.310</u>	<u>500.000</u>
d-bis) verso altri		
- entro l'esercizio successivo	0	150.000
- oltre l'esercizio successivo	92.000	68.000
	<u>92.000</u>	<u>68.000</u>
<i>Totale crediti</i>	<b>4.658.227</b>	<b>2.577.335</b>

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
3)	Altri titoli	0,00	0,00
	<i>Totale altri titoli</i>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
4)	Strumenti finanziari derivati attivi	125.827	251.957
	<i>Totale strumenti finanziari derivati</i>	<u>125.827</u>	<u>251.957</u>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.032.933</b>	<b>3.553.927</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b><u>7.613.116</u></b>	<b><u>4.389.474</u></b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I)	Rimanenze		
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3)	Lavori in corso su ordinazione		
4)	Prodotti finiti e merci	0	0
5)	Acconti	20.889	29.227
	<b>Totale rimanenze</b>	<b><u>20.889</u></b>	<b><u>29.227</u></b>
II)	Crediti		
1)	Verso clienti		
	- entro l'esercizio successivo	40.445.916	21.587.351
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b><u>40.445.916</u></b>	<b><u>21.587.351</u></b>
2)	Crediti vs. controllate		
	- entro l'esercizio successivo	84.754	0
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale crediti vs. controllate</b>	<b><u>84.754</u></b>	<b><u>0</u></b>
4)	Crediti vs. controllanti		
	- entro l'esercizio successivo	532.434	0
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale crediti vs. controllanti</b>	<b><u>532.434</u></b>	<b><u>0</u></b>
5-bis)	Crediti tributari		
	- entro l'esercizio successivo	528.868	1.581.258
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale crediti tributari</b>	<b><u>528.868</u></b>	<b><u>1.581.258</u></b>
5-ter)	Imposte anticipate	99.479	121.554
	<b>Totale crediti per imposte anticipate</b>	<b><u>99.479</u></b>	<b><u>121.554</u></b>
5-quater)	Verso altri		
	- entro l'esercizio successivo	102.781	101.640
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale crediti verso altri</b>	<b><u>102.781</u></b>	<b><u>101.640</u></b>
	<b>Totale crediti</b>	<b><u>41.794.232</u></b>	<b><u>23.391.803</u></b>
III)	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
7)	Crediti verso intermediari finanziari	0	1.219.269
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	<u>0</u>	<u>1.219.269</u>
IV)	Disponibilità liquide		

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1)	Depositi bancari e postali	8.639.517	6.986.271
2)	Assegni	10.000	0
3)	Denaro e valori in cassa	2.151	16.277
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<u>8.651.668</u>	<u>7.002.548</u>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<u>50.466.789</u>	<u>31.642.847</u>
<b>D)</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
-	disaggio su prestiti		
	- risconti vari	15.314.355	34.123.196
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<u>15.314.355</u>	<u>34.123.196</u>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<u>73.394.260</u>	<u>70.155.517</u>
	<b>PASSIVO</b>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
I)	Capitale	941.649	941.649
IV)	Riserva legale	97.061	53.914
VI)	Altre Riserve:	0	0
	- straordinaria	1.727.166	927.166
	- da arrotondamento unità Euro	1	1
VII)	Riserva per operaz. di copertura dei flussi finanziari attesi	95.629	191.487
VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo	119	119
IX)	Utile (perdita) dell'esercizio	3.186.213	843.146
X)	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<u>6.047.838</u>	<u>2.957.482</u>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1)	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	172.973	102.973
2)	Per imposte, anche differite	30.199	60.470
4)	Altri	243.470	381.001
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<u>446.642</u>	<u>544.444</u>
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<u>481.834</u>	<u>542.847</u>
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b>		
4)	Debiti verso banche		
	- entro l'esercizio successivo	2.435.528	3.471.689
	- oltre l'esercizio successivo	1.996.503	2.932.159
	<b>Totale debiti verso banche</b>	<u>4.432.031</u>	<u>6.403.848</u>
6)	Acconti		
	- entro l'esercizio successivo	103.405	56.379
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale acconti</b>	<u>103.405</u>	<u>56.379</u>
7)	Debiti verso fornitori		
	- entro l'esercizio successivo	57.603.167	58.573.044
	- oltre l'esercizio successivo	0	0
	<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<u>57.603.167</u>	<u>58.573.044</u>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro l'esercizio successivo	544.277	0
- oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totale debiti verso controllate</b>	<b>544.277</b>	<b>0</b>
11) Debiti verso controllanti		
- entro l'esercizio successivo	376.912	0
- oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>376.912</b>	<b>0</b>
12) Debiti tributari		
- entro l'esercizio successivo	1.389.485	182.902
- oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.389.485</b>	<b>182.902</b>
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro l'esercizio successivo	252.481	237.660
- oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totale debiti vs. istit. di prev. e di sicurezza sociale</b>	<b>252.481</b>	<b>237.660</b>
14) Altri debiti		
- entro l'esercizio successivo	530.258	568.582
- oltre l'esercizio successivo	<u>807.186</u>	<u>0</u>
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.337.444</b>	<b>568.582</b>
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b><u>66.039.202</u></b>	<b><u>66.022.415</u></b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b><u>378.744</u></b>	<b><u>88.329</u></b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b><u>73.394.260</u></b>	<b><u>70.155.517</u></b>

**CONTO ECONOMICO ESERCIZIO AL 31.12.2023**

(Importi in unità di Euro)

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	98.534.255	49.919.689
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	(435.964)
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi :		
- contributi in c/esercizio	0	20.000
- altri ricavi	<u>590.506</u>	<u>501.656</u>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>590.506</b>	<b>521.656</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b><u>99.124.761</u></b>	<b><u>50.005.381</u></b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	83.326.206	40.257.453
7) per servizi	3.751.733	2.998.051
8) per godimento di beni di terzi	997.315	362.808
9) per il personale		

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
a) Salari e stipendi	3.362.676	2.915.809
b) Oneri sociali	1.060.788	907.790
c) Trattamento di fine rapporto	235.495	222.945
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	15.983	74.790
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>4.674.942</b>	<b>4.121.334</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammort. delle immobilizzazioni immateriali	239.821	220.827
b) ammort. delle immobilizzazioni materiali	36.141	38.261
d) svalutaz.ne crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	0	234.647
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>275.962</b>	<b>493.735</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	140.654	168.242
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>93.166.812</b>	<b>48.401.623</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>5.957.949</b>	<b>1.603.758</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
- da imprese controllate	657	0
- da imprese collegate	42.302	21.052
- da altre imprese controllanti	5.989	0
- da altri	257	4.565
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>49.205</b>	<b>25.617</b>
17) Interessi e altri oneri finanziari		
a) verso imprese controllate	(29.447)	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0,00
- verso altri	(623.471)	(407.148)
<b>Totale interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>(652.918)</b>	<b>(407.148)</b>
17)-bis Utili e perdite su cambi		
- utili su cambi	216.770	1.162
- perdite su cambi	(8.310)	(3.633)
<b>Totale utili e perdite su cambi</b>	<b>208.460</b>	<b>(2.471)</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(395.253)</b>	<b>(384.002)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>		
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	(34.000)
b) di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	(637.890)	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>(637.890)</b>	<b>(34.000)</b>
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>(637.890)</b>	<b>(34.000)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>4.924.806</b>	<b>1.185.756</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti	1.715.590	458.550

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
b) Imposte relative ad esercizi precedenti	928	0
c) Imposte anticipate e differite	22.075	(115.940)
<b>Totale imposte sul reddito</b>	<u>1.738.593</u>	<u>342.610</u>
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<u>3.186.213</u>	<u>843.146</u>

**RENDICONTO FINANZIARIO**
**Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto**

(valori in €)	2023	2022
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.186.213	843.146
Imposte sul reddito	1.738.593	342.610
Interessi passivi/(Interessi attivi) (Dividendi)	395.253	384.002
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>5.320.059</b>	<b>1.569.758</b>
Accantonamenti ai fondi	221.684	292.945
Ammortamenti delle immobilizzazioni	275.962	259.088
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	234.647
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari	637.890	
Altre rettifiche per elementi non monetari	33.007	28.318
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.168.543</b>	<b>814.998</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>6.488.602</b>	<b>2.384.756</b>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	8.338	418.307
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(19.475.753)	(935.602)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(48.689)	32.186.085
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	18.808.841	(30.660.953)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	290.415	(61.424)
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.895.403	131.018
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.478.555</b>	<b>1.077.431</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>7.967.157</b>	<b>3.462.187</b>
Interessi incassati/(pagati)	(395.253)	(384.002)
(Imposte sul reddito pagate)	(500.310)	(672.327)
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(434.039)	(320.202)
Altri incassi/pagamenti	27.736	-
<b>Flussi Finanziari da Altre rettifiche</b>	<b>(1.301.866)</b>	<b>(1.376.531)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>6.665.291</b>	<b>2.085.656</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
(Investimenti)	(20.597)	(53.966)
Disinvestimenti	-	-
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>(20.597)</b>	<b>(53.966)</b>
(Investimenti)	-	(43.845)
Disinvestimenti	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-</b>	<b>(43.845)</b>
(Investimenti)	(4.243.026)	(2.772.799)
Disinvestimenti	-	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>(4.243.026)</b>	<b>(2.772.799)</b>
(Investimenti)	-	(1.219.269)
Disinvestimenti	1.219.269	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>1.219.269</b>	<b>(1.219.269)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.044.354)</b>	<b>(4.089.879)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	(1.036.161)	1.415.827
Accensione finanziamenti	79.861	-
(Rimborso finanziamenti)	(1.015.517)	(1.607.932)
<b>Mezzi di Terzi</b>	<b>(1.971.817)</b>	<b>(192.105)</b>
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale) (Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-
<b>Mezzi Propri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.971.817)</b>	<b>(192.105)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>1.649.120</b>	<b>(2.196.328)</b>
<b>Disponibilità liquida iniziale</b>	<b>7.002.548</b>	<b>9.198.876</b>
depositi bancari e postali	6.986.271	9.184.407
denaro e valori in cassa	16.277	14.469
<b>Disponibilità liquide finale</b>	<b>8.651.668</b>	<b>7.002.548</b>
depositi bancari e postali	8.639.517	6.986.271
denaro e valori in cassa	12.151	16.277

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO**

### **CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

(Importi espressi in unità di Euro)

#### **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

---

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alle norme del Codice Civile vigenti (artt. 2423 e ss.) ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia di bilancio. Il bilancio, inoltre, è corredato dalla Relazione sulla Gestione ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile.

Lo schema di bilancio è conforme ai contenuti previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile ed è stato redatto in unità di Euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'articolo 2423, comma 6, del Codice Civile.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui al comma 5 dell'articolo 2423 del Codice Civile.

#### **PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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. I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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

rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

#### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto ed ampl.to	5 anni
Diritti brev. ind. e utilizzo opere ingegno	Durata di utilizzazione
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	10 anni
Altre	Secondo utilizzazione

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

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate secondo la durata residua del contratto di locazione dell'immobile su cui tali manutenzioni straordinarie sono state eseguite.

#### Avviamento

In particolare, ai sensi di quanto disposto dall'OIC 24 ai par. 68 e 92, il criterio utilizzato per la stima della vita utile dell'avviamento è il seguente: la società ritiene congruo l'ammortamento in dieci anni in quanto in linea con le prospettive economiche future.

#### 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 e/o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

I costi sostenuti, sui beni esistenti, ai fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché i costi sostenuti al fine di aumentare la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti e le manutenzioni straordinarie, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 32, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile del cespite.

Ai sensi dell'OIC 16 par. 33 le acquisizioni per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore corrispondente del debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente, pertanto, l'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti all'utilizzo.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni in corso d'esercizio, come previsto dall'OIC 16 PAR. 61.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80, non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 12% - 30%
- Attrezzature industriali e commerciali: 15%
- Mobili e arredi: 15%
- Macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- Autoveicoli: 25%.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

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.)

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificatamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite o determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

### Crediti

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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.

### Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value. Le variazioni dei fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di una operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto. Tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondente al verificarsi o al modificarsi dei flussi finanziari dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto della copertura. Gli elementi oggetto di copertura contro il rischio di variazioni dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito sono valutati simmetricamente allo strumento derivato di copertura.

Si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio, di stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quello dello strumento di copertura.

### Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte 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.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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.

### Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata al momento in cui si ritiene che tali differenze si riverseranno.

### Disponibilità liquide

Corrispondenti all'effettiva giacenza al 31 dicembre 2023 che risulta dall'esistenza di assegni e contante nelle casse sociali nonché di disponibilità monetarie giacenti nei conti correnti bancari riconciliati con gli estratti conto alla stessa data inviati dai rispettivi Istituti.

### Ratei e risconti

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

I ratei e i risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento e/o dell'onere (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte

di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

#### Patrimonio netto

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

#### Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

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

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

#### Debiti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile, i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale. Tuttavia, in ossequio di quanto dettato dal comma 4 dell'articolo 2423 del Codice Civile e nel rispetto di quanto previsto dal Principio Contabile OIC numero 19, si specifica che, per l'esercizio in esame (come anche per gli esercizi precedenti), il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione non è stato applicato in quanto i relativi effetti sarebbero stati irrilevanti. In conseguenza di ciò, i debiti risultano rilevati e valutati al relativo valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

#### Costi e Ricavi

Sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica.

I ricavi sono rilevati al momento della consegna della merce e del trasferimento del rischio.

#### Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte anticipate sono calcolate applicando le aliquote d'imposta previste per gli esercizi a venire (IRES 24% e IRAP 4,82%) alle differenze temporanee esistenti tra il valore attribuito alle poste secondo criteri civilistici e il valore attribuito alle stesse ai fini fiscali, esistendo una proiezione dei risultati fiscali della Società, per un periodo di tempo ragionevole, da cui si evince l'esistenza, negli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno, sulla base dei presupposti di cui al Principio Contabile OIC numero 25.

#### Impegni, garanzie e passività potenziali

La corrispondente valutazione è stata effettuata al valore nominale desunto dalla relativa documentazione contrattuale; specifica informazione in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (articolo 2427 comma 1, numero 9 del Codice Civile) è fornita in apposito paragrafo della presente nota integrativa.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione sono fornite le informazioni complementari previste dal Codice Civile (articolo 2427 comma 1, numero 22) relativamente alla rappresentazione dei beni oggetto di locazione "... qualora fossero stati considerati immobilizzazioni...".

#### Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio 2023, non si sono verificati elementi di ricavo o di costo aventi entità o incidenza di tipo eccezionale e quindi non ripetibili nel tempo.

### **ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE**

---

#### **ATTIVO**

##### **B - IMMOBILIZZAZIONI**

##### **B. I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

AL 31.12.2023 31.12.2022

---

487.099 726.919

Sono espone al netto degli ammortamenti operati nell'esercizio e rispetto al precedente, non subiscono incrementi o decrementi per investimenti o disinvestimenti.

La composizione e la movimentazione della voce sono riportate nella seguente tabella:

	Costi di impianto ed ampl.to	Costi di sviluppo	Diritti brev. ind. e utilizzo opere ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre	Totale generale
Costo storico al 31.12.2022 (a)	24.212	641.851	1.182	42.435	1.231.762	481.887	<b>2.423.329</b>
Totale amm.to al 31.12.2022 (b)	- 19.935	- 641.851	- 591	- 9.516	- 672.041	- 352.476	- <b>1.696.410</b>
<b>Saldo al 31.12.2022 (a-b)</b>	<b>4.277</b>	<b>-</b>	<b>591</b>	<b>32.919</b>	<b>559.721</b>	<b>129.411</b>	<b>726.919</b>
<u>Movimenti dell'esercizio</u>							
<u>Costo storico:</u>							
Incrementi x acquisti	-	-	-	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
<u>Totale ammortizzato:</u>							
Ammortamenti esercizio	- 2.138	-	- 591	- 8.283	- 123.176	- 105.632	- <b>239.820</b>
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Costo storico al 31.12.2023 (a1)	24.212	641.851	1.182	42.435	1.231.762	481.887	<b>2.423.329</b>
Tot.le amm.to al 31.12.2023 (b1)	- 22.073	- 641.851	- 1.182	- 17.799	- 795.217	- 458.108	- <b>1.936.230</b>
<b>Saldo al 31.12.2023 (a1-b1)</b>	<b>2.139</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>24.636</b>	<b>436.545</b>	<b>23.779</b>	<b>487.099</b>

Le "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", che all'inizio dell'esercizio si componevano esclusivamente del valore residuo dei costi per l'acquisto di licenze sostenuti nel corso degli esercizi precedenti, nell'esercizio in commento si decrementano per l'ammortamento di competenza per Euro 8.283, effettuato a quote costanti in un periodo corrispondente a 5 anni a far data dall'esercizio del relativo sostenimento, secondo quanto anche concesso dal Principio Contabile OIC numero 24 combinato con il dettato dell'articolo 103 del TUIR.

La voce "Avviamento" si compone interamente dal valore residuo alla data di chiusura dell'esercizio in commento e si decrementa solo per effetto dell'ammortamento di competenza per Euro 123.176.

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" si compone principalmente da spese di manutenzione da ammortizzare su beni di terzi; nell'esercizio in commento si decrementano per l'ammortamento di competenza per Euro 105.632, effettuato a quote costanti secondo la durata dei contratti di locazione.

## B. II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

AL 31.12.2023 31.12.2022

**93.084 108.628**

Sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento e subiscono complessivamente un decremento netto, rispetto al precedente esercizio, pari a Euro 15.544.

Nel prospetto di seguito riportato è evidenziata la movimentazione delle singole poste componenti la voce in esame:

	Impianti e macchinario	Altre Immobilizzazioni materiali	Totale generale
Costo storico al 31.12.2022 (a)	17.349	422.292	439.641
Totale amm.to al 31.12.2022 (b)	-16.090	-314.923	-331.013
<b>Saldo al 31.12.2022 (a-b)</b>	<b>1.259</b>	<b>107.369</b>	<b>108.628</b>
<u>Movimenti dell'esercizio:</u>			
<u>Costo storico:</u>			
Incrementi x acquisti	369	20.228	20.597
Disinvestimenti			0
Altre variazioni			0
<u>Fondo ammortamento:</u>		-	
Ammortamenti esercizio	-445	-35.696	-36.141
Disinvestimenti			0
Altre variazioni			0
Costo storico al 31.12.2023 (a1)	17.718	442.520	460.238
Tot.le amm.to al 31.12.2023 (b1)	-16.535	-350.619	-367.154
<b>Saldo al 31.12.2023 (a1-b1)</b>	<b>1.183</b>	<b>91.901</b>	<b>93.084</b>

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali sono riconducibili principalmente agli incrementi, pari a Euro 20.597, dovuti agli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio in esame per macchine elettroniche e agli ammortamenti di competenza dell'esercizio per complessivi 36.141.

<b>B. III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>7.032.933</b>	<b>3.553.927</b>

Vengono rappresentate di seguito le voci che compongono il saldo delle Immobilizzazioni Finanziarie.

<b>B. 1 PARTECIPAZIONI</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>2.248.879</b>	<b>724.635</b>

La Voce "Partecipazioni", rispetto al precedente esercizio si è incrementata complessivamente per Euro 1.524.244, l'incremento è riconducibile all'acquisto di partecipazioni in imprese controllate. Nella tabella seguente vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale generale
Costo storico al 31.12.2022 (a)	200.001	554.000	4.634	758.635
Svalutazioni al 31.12.2022 (b)	0	-34.000		- 34.000
<b>Saldo al 31.12.2022 (a-b)</b>	<b>200.001</b>	<b>520.000</b>	<b>4.634</b>	<b>724.635</b>
<i>Movimenti dell'esercizio:</i>				
Incrementi x acquisizioni	1.524.244			1.524.244
Passaggio ad imprese controllate	54.000	-54.000		-
Svalutazione partecipazione				-
Altre variazioni				-
Costo storico al 31.12.2023 (a1)	1.778.245	500.000	4.634	2.282.879
Svalutazioni al 31.12.2023 (b1)	-34.000			- 34.000
<b>Saldo al 31.12.2023 (a1-b1)</b>	<b>1.744.245</b>	<b>500.000</b>	<b>4.634</b>	<b>2.248.879</b>

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.).

Per quelle partecipazioni in imprese controllate e collegate per le quali il patrimonio netto a seguito di perdite considerate durevoli risulta essere inferiore al valore corrispondente si è provveduto ad effettuare opportuna svalutazione, come di seguito analiticamente indicato in tabella.

#### Controllate:

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

Denominazione	Stato/Città	Codice Fiscale	Capitale in Euro	Utile (perdita) 2023 in euro	Patrimonio netto 2023 in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in percentuale	Svalutazioni	Valore in Bilancio
Divergento Srl	Roma	12190200159	50.000	(12.594)	39.838	20.317	51%		200.000
Sfera defence Srl	Roma	16966541001	10.000	(531)	9.469	10.000	100%		10.000
Icon Srl	Vimercate	02438700961	51.000	537.451	971.242	51.000	100%		500.000
Icon Real Estate Srl	Vimercate	12662370969	10.000	16.293	532.289	10.000	100%		1.014.044
Biancone Automobili srl	L'Aquila	02128760663	1.000	(47.533)	53.467	600,00	60%	34.000	20.200
Sferanet Dubai LLC	Dubai		* 71.810	28.044	60.792	60.792	100%		1
									<b>1.744.245</b>

\* capitale sottoscritto da versare in valuta AED 300,000

Relativamente a tale posta nel corso dell'esercizio:

- sono state acquistate le partecipazioni totalitarie nelle società I.con S.r.l. ed I.con Real Estate

S.r.l.; in particolare si evidenzia che parte del pagamento della partecipazione nella società I.con Real Estate S.r.l. è stato dilazionato in 10 anni (fino al 31 maggio 2033) e la società a garanzia del puntuale pagamento a concesso pegno sulle suddette quote. Il diritto di voto, il diritto agli utili e gli altri diritti patrimoniali correlati alla quota di partecipazione costituita in pegno spetteranno comunque alla società titolare della quota di partecipazione in deroga all'art. 2791 del codice civile. Il valore di iscrizione della partecipazione è stato aggiornato in considerazione della dilazione ricevuta;

- è stata costituita ed iscritta al registro delle imprese la società Sfera Defence S.r.l.;
- è stata acquisita una ulteriore quota di partecipazione nella società Biancone Automobili S.r.l., pari al 20%, per assumerne il controllo.

Collegate:

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

Denominazione	Stato/ Città	Cod Fiscale	Capitale in Euro	Utile (perdita) 2023 in euro	Patrimonio netto 2023 in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in percentuale	Valore in Bilancio
Le Fonti Group Srl	Roma	04194150407	1.281.000	1.260.910	2.412.113	941.448	39,03%	500.000

**B. 2 CREDITI**

AL **31.12.2023** **31.12.2022**

**4.658.227** **2.577.335**

La Voce "Crediti", rispetto al precedente esercizio si è incrementata complessivamente per Euro 2.080.892; l'incremento è riconducibile a finanziamenti alle società controllate, collegate e controllanti.

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

	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso altre imprese	Totale generale
Saldo al 31.12.2022	361.282	1.498.052	500.000	218.000	2.577.335
Movimenti dell'esercizio	1.695.216	-57.743	1.207.310	-126.000	2.718.783
Svalutazioni	-637.890				- 637.890
<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>1.418.608</b>	<b>1.440.309</b>	<b>1.707.310</b>	<b>92.000</b>	<b>4.658.227</b>
Quota entro l'esercizio	1.418.608	1.440.309	1.707.310	0	4.566.227
Quota oltre l'esercizio				92.000	92.000

I "Crediti verso imprese controllate" si riferiscono ai finanziamento erogati alla controllata Sferanet Dubai LLC per complessivi Euro 743.943, alla Divergento S.r.l. per Euro 232.411, alla Sfera Defence S.r.l. per

Euro 351.700, alla I.con Real Estate S.r.l. per Euro 674.867, alla I.Con S.r.l. per Euro 2.874 ed alla Biancone Automobili per Euro 50.702. Si evidenzia che i crediti vantati verso la controllata Sferanet Dubai LLC sono stati oggetto nell'esercizio di specifica analisi e svalutazione per complessivi Euro 637.890, portandone il relativo valore di presumibile di realizzo ad Euro 106.053.

I "Crediti verso imprese collegate" si riferiscono interamente al finanziamento fruttifero, con l'applicazione tasso d'interesse a valore di mercato, erogato alla società collegata Le Fonti Group Srl.

I "Crediti verso imprese controllanti" si riferiscono ad un finanziamento infruttifero erogato alla controllante Olidata Spa per Euro 850.000 ed un finanziamento fruttifero di interessi per Euro 857.310.

I "Crediti verso altre imprese" si riferiscono interamente a crediti finanziari per investimenti effettuati tramite Unicredit.

<b>B. 4 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>125.827</b>	<b>251.957</b>

La voce accoglie il fair value positivo dell'Interest Rate Swap (IRS) dei tre derivati in essere. I derivati sono stati sottoscritti a copertura del rischio di variazione dei tassi di finanziamento a medio lungo termine accesi presso gli Istituti di credito Unicredit S.p.A. e Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

Si evidenzia che gli strumenti finanziari derivati presentano le caratteristiche per essere qualificati di copertura e conseguentemente, le variazioni di fair value dello stesso vengono imputate in contropartita ad apposita riserva di patrimonio netto.

Nella tabella seguente si indicano i dettagli dei contratti derivati in corso:

<b>Derivato</b>	<b>N. contratto</b>	<b>Nozionale iniziale</b>	<b>MTK 31/12/2023</b>
BNL 2020	24172076	500.000	6.753
Unicredit 2021	MMX28194870	1.000.000	31.360
Unicredit 2020	MMX27590563	2.620.000	87.714
<b>Totale</b>		<b>4.120.000</b>	<b>125.827</b>

#### **C - ATTIVO CIRCOLANTE**

<b>C. I - RIMANENZE</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>20.889</b>	<b>29.227</b>

Risultano così dettagliate:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023
Prodotti finiti e merci			
Acconti	20.889	11.570	9.319
<b>Totale</b>	<b>20.889</b>	<b>11.570</b>	<b>9.319</b>

La voce "Acconti", pari a Euro 20.889, accoglie gli anticipi in conto di fornitura di materiali da introdurre nel processo produttivo aziendale.

## C. II - CREDITI

AL 31.12.2023 31.12.2022

**41.794.232 23.391.803**

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo, in luogo del criterio del costo ammortizzato, in quanto gli stessi presentano scadenza inferiore ai 12 mesi, ovvero, scadenza superiore a tale orizzonte temporale, ma costi di transazione e commissioni di scarso rilievo e un tasso di interesse effettivo non significativamente diverso dal tasso di mercato.

In tali circostanze, gli effetti della valutazione del costo ammortizzato sono irrilevanti e quindi se ne è esclusa l'applicazione ai fini della rappresentazione veritiera e corretta (art. 2423, c. 4, cod. civ.).

La Voce "Crediti" rispetto al precedente esercizio si è incrementata complessivamente per Euro 18.391.497; l'incremento è riconducibile principalmente ai crediti verso clienti direttamente afferenti all'aumento del fatturato.

Nella tabella seguente vengono espone le movimentazioni in oggetto:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	40.445.916	21.587.351	18.858.565	40.445.916	
Crediti verso controllate	84.754	-	84.754	84.754	
Crediti verso controllanti	532.434	-	532.434	532.434	
Crediti tributari	528.868	1.581.258	(1.052.390)	528.868	
Imposte anticipate	99.479	121.554	(22.075)	99.479	
Crediti verso altri	102.781	101.640	1.141	102.781	
<b>Saldo finale 31.12.2023</b>	<b>41.794.232</b>	<b>23.391.803</b>	<b>18.402.429</b>	<b>41.794.232</b>	<b>-</b>

I crediti sono riconducibili principalmente a clienti italiani quindi non si dà evidenza dei crediti verso clienti esteri.

Nel seguito i commenti alle singole poste:

I Crediti verso clienti (C.II.1), interamente rappresentati da importi esigibili entro l'esercizio successivo,

si incrementano complessivamente per Euro 18.858.565, passando per effetto dell'aumento del fatturato da Euro 21.587.351 nel 2022 a Euro 40.445.916 a fine esercizio 2023 e risultano così formati:

Crediti per fatture emesse/da emettere	40.693.044
- Fondo svalutazione crediti	(247.128)
<b>Totale crediti v/clienti</b>	<b>40.445.916</b>

Come evidente anche dalla tabella che precede, nonché da quanto già evidenziato nelle premesse, al fine di voler esporre i crediti al corrispondente valore di presumibile realizzo, si è provveduto, nel rispetto di quanto suggerito dal Principio Contabile OIC numero 15, ad appostare un fondo di svalutazione dei crediti.

Descrizione	F.do sval.ne ex art. 2426 c.c.	Di cui F.do sval.ne ex art. 106 D.P.R. 917/86
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>247.128</b>	<b>121.652</b>
Utilizzo nell'esercizio	-	-
Accantonamento esercizio	-	-
<b>Saldo finale 31.12.2023</b>	<b>247.128</b>	<b>121.652</b>

I Crediti verso controllate (C.II.2), pari ad Euro 84.754, sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo, e si compongono come di seguito indicato:

- per Euro 660, di crediti verso la controllata Divergento S.r.l. per prestazioni di servizi informatici;
- per Euro 660, di crediti verso la controllata Sfera Defence S.r.l. per prestazioni di servizi informatici;
- per Euro 83.434, di crediti verso la società controllata I.CON S.r.l. di cui Euro 5.940 per fatture da emettere, per normali transazioni commerciali avvenute a valore di mercato e relativi servizi informatici.

I Crediti verso controllante (C.II.4), nell'esercizio di riferimento hanno un saldo pari ad Euro 532.434, e si riferiscono interamente a crediti di natura commerciale verso la controllante Olidata S.r.l., di cui per Euro 3.300 per fatture da emettere. L'intero ammontare è esigibile entro l'esercizio successivo.

I Crediti Tributari (C.II.5 - bis), pari a Euro 528.868 e interamente esigibili entro l'esercizio successivo, accolgono prevalentemente il credito verso l'Erario per l'IVA annuale (Euro 425.938) derivante principalmente dalle operazioni effettuate con il meccanismo dello *split payment*.

Quanto ai Crediti per imposte anticipate (C. II. 5 - ter), alla fine dell'esercizio precedente erano pari a Euro 121.554 e accolgono componenti negativi di reddito a deducibilità fiscale differita e rispetto all'esercizio precedente si decrementano principalmente per Euro 22.075 per l'utilizzo rilevante fiscalmente di parte del F.do rischi e oneri.

Si riporta a seguire il prospetto riepilogante la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, distintamente per ciò che attiene l'IRES e l'IRAP:

	31/12/2022		Movimenti 2023			31/12/2023	
	Differenze temporanee	Imposte anticipate	VA	VD	Imposte anticipate	Differenze temporanee	Imposte anticipate
	Importi	ires				Importi	ires
Svalutazione crediti	125.475	30.114	-	-	-	125.475	30.114
Interessi di mora	-	-	45.549	-	10.932	45.549	10.932
Fondo rischi ed oneri	381.000	91.440	-	137.529	-	243.470	58.433
<b>Totale</b>	<b>506.475</b>	<b>121.554</b>	<b>45.549</b>	<b>137.529</b>	<b>-</b>	<b>414.495</b>	<b>99.479</b>

I Crediti verso altri (C.II. 5 - quater), pari a Euro 102.781, si incrementano per Euro 1.141 rispetto al precedente esercizio e si compongono principalmente di:

- Crediti da depositi cauzionali;
- Crediti verso Enti Previdenziali.

### C. III - ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON

COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI AL

31.12.2023 31.12.2022

**0 1.219.269**

La voce al 31 dicembre 2022 comprendeva i crediti finanziari derivanti dalla cessione pro soluto verso MPS Leasing & Factor S.p.A., intercorsa in data 30 dicembre 2022 di crediti commerciali vantati verso un primario cliente.

Tali crediti sono stati incassati dalla società all'inizio del mese di gennaio 2023.

### C. IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

AL 31.12.2023 31.12.2022

**8.651.668 7.002.548**

La posta in esame, che rispetto al precedente esercizio si incrementa per totali Euro 1.649.120, è formata per Euro 8.639.517 dal saldo attivo dei conti correnti accesi presso diversi Istituti di Credito (ivi compreso il controvalore delle carte prepagate dagli stessi emesse), per Euro 10.000 di assegni e per Euro 2.151 di disponibilità di contante giacente presso le casse sociali.

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

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023
Depositi Bancari e Postali	8.639.517	6.986.271	1.653.246
Assegni	10.000	0	10.000
Denaro e altri valori in cassa	2.151	16.277	-14.126
<b>Totale</b>	<b>8.651.668</b>	<b>7.002.548</b>	<b>1.649.120</b>

#### D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

AL 31.12.2023 31.12.2022

**15.314.355 34.123.196**

La posta si compone principalmente di risconti attivi nei quali sono imputati gli importi di competenza degli esercizi successivi relativi ai costi connessi ai servizi di manutenzione erogati dalla società a fronte delle commesse attive pluriennali.

Le movimentazioni consentono di rispettare il principio di correlazione tra costi e ricavi di competenza di ogni esercizio.

Nella tabella seguente vengono espone le movimentazioni dei risconti attivi relativamente alle commesse:

Risconti al 31/12/2023	Valore al 31/12/2023	Importo 2024	Importo 2025	Importo 2026	Importo 2027	Importo 2028	Importo 2029
Risconti attivi da commesse al 31/12/2023	<b>15.150.053</b>	13.489.796	803.685	399.885	363.153	62.355	31.178
di cui provenienti dal 31/12/2021	<b>54.722</b>	28.710	26.012				
di cui formatisi nel corso del 2022	<b>7.105.254</b>	6.601.005	247.131	146.925	110.193		
di cui formatisi nel corso del 2023	<b>7.990.077</b>	6.860.081	530.542	252.960	252.960	62.355	31.178

#### PASSIVO

##### A - PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto si movimenta nel seguente modo rispetto al precedente esercizio:

	Patrimonio Netto al 31.12.2022	Destinazione risultato di esercizio 2022	Distribuz.ne utili	Altre variazioni	Arrotond.ti	Risultato di esercizio 2023	Patrimonio Netto al 31.12.2023
Capitale Sociale	941.649	0	0	0	0		941.649
Riserva legale	53.914	43.147	0	0	0		97.061
Altre Riserve:							
- straordinaria	927.166	800.000	0	0	1		1.727.167
- da arrotond.to Euro	0	-1	0	0			-1
Riserva per operaz. di copertura dei flussi finanziari attesi	191.487	0	0	-95.858	0		95.629
Utile (perdita) portati a nuovo	119						119
Utile (perdita) d'eserc.	843.146	-843.146	0	0	0	3.186.213	3.186.213
<b>Totale</b>	<b>2.957.482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-95.858</b>	<b>1</b>	<b>3.186.213</b>	<b>6.047.838</b>

Per tutte le poste del Patrimonio Netto si riporta, inoltre, l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità:

	Patrimonio Netto al 31.12.2023	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale Sociale	941.649	Capitale		
Riserva legale	97.061	Utili	A, B	
Altre Riserve:				
- straordinaria	1.727.166	Utili	A, B, C	1.727.166
Riserva per operaz. di copertura dei flussi finanziari attesi	95.629		E	
- da arrotond.to Euro	1			
Utile (perdita) portati a nuovo	119	Utili	A, B, C	119
<b>Totale</b>	<b>2.861.626</b>			<b>1.727.285</b>

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; E: altro

Ciò atteso, di seguito si analizzano, in dettaglio, le singole voci che compongono il patrimonio al 31 dicembre 2023.

#### A. I - Capitale sociale

Il Capitale Sociale, interamente versato e pari a Euro 941.649, rispetto al precedente esercizio non ha subito alcuna variazione.

#### A. IV - Riserva legale

La Riserva Legale, pari a Euro 97.061, rispetto all'esercizio precedente (Euro 53.914) si incrementa per la destinazione di parte dell'utile del precedente periodo pari a Euro 43.147.

#### **A. VI - Altre riserve**

La Riserva Straordinaria, pari a Euro 1.727.166, rispetto all'esercizio precedente si incrementa per un importo netto pari a Euro 800.000 in conseguenza della destinazione dell'utile dell'esercizio 2022 secondo quanto deliberato dall'assemblea dei soci con la quale si è provveduto ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

#### **A. VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

La Riserva accoglie le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari come meglio specificato nella voce B.4. Strumenti finanziari derivati attivi.

<b>B – FONDO PER RISCHI E ONERI</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>446.642</b>	<b>544.444</b>

La posta, che al 31 dicembre 2022 risultava essere pari a Euro 544.444, si decrementa complessivamente per Euro 97.802 e si compone come segue:

- “Trattamento di quiescenza e obblighi simili”: pari a Euro 172.973 accoglie il fondo di indennità di trattamento fine mandato degli amministratori per Euro 171.205 e per Euro 1.723 il fondo di indennità suppletiva di clientela degli agenti; la posta rispetto al periodo precedente (Euro 102.973) ha subito un incremento pari a Euro 70.000, per l'accantonamento di competenza al fondo TFM;
- “Per imposte, anche differite”: pari a Euro 30.199, che comprende le imposte differite calcolate sulla riserva di copertura dei flussi finanziari; rispetto al periodo precedente (Euro 60.470) la posta ha subito un decremento per Euro 30.271 a seguito dell'adeguamento del valore dei sottostanti contratti derivati;
- “Altri”: pari a Euro 243.470, comprende lo stanziamento effettuato a fronte di contenziosi esistenti, per i quali si stanno aspettando le dovute procedure legali. Rispetto al precedente esercizio (Euro 381.001) si decrementa di Euro 137.531 a seguito del parziale utilizzo.

#### **C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

<b>LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>481.834</b>	<b>542.847</b>

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

	<b>Trattamento Fine Rapporto</b>
<b>Saldo finale 31.12.2022 (a)</b>	<b>542.847</b>
<i>Movimenti dell'esercizio:</i>	
Accantonamenti dell'anno	235.495
Utilizzi per trasferimenti "Fondo Tesoreria" o Fondi diversi	-13.811
Utilizzi per anticipi/licenziamenti/dimissioni	-173.934
Trasferimenti ad Olidata	-108.863
Rettifiche varie	
Totale variazioni (b)	-61.113
<b>Saldo finale 31.12.2023 (a+b)</b>	<b>481.734</b>

Alla data del 31 dicembre 2023 il personale dipendente in forza nella Società risulta essere pari a numero 84 unità.

#### **D – DEBITI**

AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**66.039.202** **66.022.415**

I debiti della Società, esigibili per Euro 2.803.689 oltre l'esercizio successivo (e comunque entro il quinto esercizio successivo a decorrere dal 31 dicembre 2023) e per Euro 63.235.513 entro l'esercizio successivo, complessivamente si incrementano per Euro 16.787.

La voce risulta così composta, con evidenza degli importi scadenti entro e oltre l'esercizio successivo:

	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni Nette	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti</b>					
Debiti verso banche	4.432.031	6.403.848	-1.971.817	2.435.528	1.996.503
Acconti	103.405	56.379	47.026	103.405	
Debiti verso fornitori	57.603.167	58.573.044	-969.877	57.603.167	
Debiti verso controllate	544.277	0	544.277	544.277	
Debiti verso controllanti	376.912	0	376.912	376.912	
Debiti tributari	1.389.485	182.902	1.206.583	1.389.485	
Debiti verso ist. di prev. e di sic. sociale	252.481	237.660	14.821	252.481	
Altri Debiti	1.337.444	568.582	768.862	530.258	807.186
<b>Totale</b>	<b>66.039.202</b>	<b>66.022.415</b>	<b>16.787</b>	<b>63.235.513</b>	<b>2.803.689</b>

I debiti sopra indicati si riferiscono quasi esclusivamente a fornitori nazionali.

#### **4) Debiti verso banche**

AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**4.432.031** **6.403.848**

Sono stati riclassificati in tale voce:

- per Euro 1.420.070 ai debiti verso gli Istituti di Credito per l'utilizzo degli anticipi/scoperto di conto corrente per il pagamento di Fornitori;
- per Euro 3.011.961 il valore residuo dei finanziamenti bancari che si sta provvedendo a rimborsare; come già anticipato nelle premesse, ricorrendone i presupposti secondo quanto anche previsto dal Principio Contabile OIC numero 19, la passività in commento è stata iscritta - e verrà mantenuta - al valore nominale per l'intera durata del finanziamento. Tale debito risulta estinguibile per Euro 1.996.503 oltre l'esercizio successivo, ma comunque entro il quinto decorrente dal 31 dicembre 2023.

<b>6) Acconti</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>103.405</b>	<b>56.379</b>

Si riferiscono agli importi fatturati a tale titolo dalla Società per prodotti ancora non consegnati ai clienti alla data di chiusura dell'esercizio in analisi.

<b>7) Debiti verso fornitori</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>57.603.167</b>	<b>58.573.044</b>

Si compongono di debiti per fatture già ricevute al 31 dicembre 2023 per Euro 48.135.919 e di debiti per fatture e note di credito da ricevere per Euro 9.467.248 ricevute nell'esercizio successivo.

<b>9) Debiti verso controllate</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>544.277</b>	<b>0</b>

Il saldo si riferisce interamente a debiti di natura commerciale verso le controllate e nello specifico si compone come segue:

- per Euro 293.860, di debiti verso Divergento S.r.l., di cui per Euro 256.205 di fatture da ricevere;
- per Euro 64.879, di debiti verso Sfera Defence S.r.l.;
- per Euro 185.538 di debiti verso I.CON S.r.l.

<b>11) Debiti verso controllanti</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>376.912</b>	<b>0</b>

Si riferiscono per Euro 168.433 a debiti verso la controllante le competenze (TFR, Ferie, ecc.) derivanti dal passaggio diretto di alcuni dipendenti assunti dalla Capogruppo come di seguito illustrato in altra parte della nota integrativa e per Euro 208.479 a debiti di natura commerciale verso la stessa.

<b>12) Debiti tributari</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>1.389.485</b>	<b>182.902</b>

La voce, estinguibile interamente entro l'esercizio successivo, risulta prevalentemente composta dal debito esistente verso l'Erario per le ritenute del mese di dicembre 2023 (Euro 120.948) e dal debito IRES e IRAP dell'esercizio (Euro 1.268.526).

Con riferimento alla posta in commento, al fine di una maggiore comprensione, si precisa che, in applicazione di quanto disposto dal Principio Contabile OIC n. 25, il debito per le imposte IRES e IRAP dell'esercizio 2023, pari a totali Euro 1.715.590 è stato esposto al netto dei crediti direttamente compensabili, come di seguito meglio dettagliato:

	IRES	IRAP	TOTALE
Imposte dell'esercizio 2023	1.375.595	339.995	1.715.590
Rit. d'acconto subite su int. attivi bancari	(67)	0	(67)
Crediti per acconti	(312.854)	(134.143)	(446.997)
Crediti anno precedente	0	0	0
<b>Debito (credito) per imposte correnti anno 2023</b>	<b>1.062.674</b>	<b>205.852</b>	<b>1.268.526</b>

**13) Debiti verso istituti prev.li e ass.li**                      **AL**                      **31.12.2023**                      **31.12.2022**

---

**252.481                      237.660**

Comprendono (i) i debiti verso gli istituti previdenziali, assistenziali e assicurativi calcolati sia sulle retribuzioni maturate e/o erogate che sugli oneri maturati e non corrisposti relativamente al personale dipendente per ferie e festività abolite, maturate e non godute, per lavoro straordinario e altre indennità, (ii) il debito verso i fondi di previdenza per il trasferimento delle quote di TFR maturate dai dipendenti stessi.

**14) Altri debiti**    **al**    **31.12.2023**    **31.12.2022**

---

**1.337.444                      568.582**

La quota estinguibile entro l'esercizio successivo pari ad Euro 530.258 si compone prevalentemente del debito esistente verso il personale dipendente per gli stipendi e i premi agli stessi non ancora corrisposti, mentre il debito esigibile oltre l'esercizio successivo per Euro 807.186 riguarda il debito residuo per l'acquisto della partecipazione nella I.Con Real Estate S.r.l. come in precedenza indicato. La parte avente scadenza oltre 5 esercizi ammonta ad Euro 472.161.

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**    **al**    **31.12.2023**    **31.12.2022**

---

**378.744                      88.329**

Accolgono costi di competenza di futuri esercizi.

**ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

**A – VALORE DELLA PRODUZIONE** AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**99.124.761** **50.005.381**

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per un importo pari a Euro 49.119.380.

Il valore della produzione, nel dettaglio, risulta così composto:

**1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni** AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**98.534.255** **49.919.689**

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, il tutto secondo quanto meglio esposto nella tabella che segue:

Composizione dei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023
Vendite di prodotti finiti e merci	74.975.641	36.962.222	38.013.419
Ricavi accessori di vendita	1.284	2.438	-1.154
Ricavi da prestazioni	23.557.330	12.955.029	10.602.301
<b>Totale "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"</b>	<b>98.534.255</b>	<b>49.919.689</b>	<b>48.614.566</b>

I ricavi sono realizzati quasi esclusivamente nei confronti di Clienti Italiani quindi non si dà evidenza dei ricavi prodotti verso soggetti esteri.

**2) Variazioni delle rimanenze di prodotti**

**In lavorazione, semilavorati e finiti** AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**0** **435.964**

Non si registrano per l'esercizio variazioni di rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.

**5) Altri ricavi e proventi** AL **31.12.2023** **31.12.2022**

---

**590.506** **521.656**

Gli altri ricavi, pari a Euro 590.506, si compongono per Euro 469.957 da Proventi per royalties, brevetti, marchi e da proventi diversi. Inoltre tale voce accoglie Euro 53.241 riferiti ad un contributo erogato dalla SIMEST a sostegno degli investimenti in sostenibilità e digitalizzazione per una maggiore competitività delle imprese e delle filiere produttive sui mercati esteri.

Di seguito si evidenziano i ricavi verso società del Gruppo avvenuti nel periodo a normale valore di mercato.

"Ricavi vendite e delle prestazioni Vs/società del Gruppo"	Ricavi	Altri Ricavi	Totale Ricavi
Olidata	433.716	3.300	437.016
I.Con S.r.l.	63.520	5.940	69.460
Divergento S.r.l.		660	660
Sfera Defence S.r.l.		660	660
<b>Totale "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"</b>	<b>497.236</b>	<b>9.900</b>	<b>507.136</b>

<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>93.166.812</b>	<b>48.401.623</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 44.765.189.

I costi della produzione, nel dettaglio, risultano così composti:

<b>6) Costi per materie prime, suss. e di cons.</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>83.326.206</b>	<b>40.257.453</b>

La posta, è pari a Euro 83.326.206, rispetto al precedente esercizio si incrementa per Euro 43.068.753.

Di seguito si evidenzia la composizione analitica:

Composizione dei "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci"	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023
Acq. per produz.di beni e per rivendita	83.455.084	40.330.360	43.124.725
Variazioni attive su acquisti	-141.491	-93.358	-48.133
Acquisti per la produzione di servizi	9.208	0	9.208
Acquisti diversi	3.405	20.451	-17.046
<b>Totale "Costi per materie prime, suss. e di cons."</b>	<b>83.326.206</b>	<b>40.257.453</b>	<b>43.068.753</b>

<b>7) Costi per servizi</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>3.751.733</b>	<b>2.998.051</b>

La posta, è pari a Euro 3.751.733, rispetto al precedente esercizio si incrementa per Euro 753.682.

I costi per servizi si compongono:

Composizione dei "Costi per servizi"	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni nette 2023
Acquisti di servizi	701.557	262.361	439.196
Gestione veicoli aziendali (parte servizi)	93.627	55.069	38.558
Prestazioni di lavoro non dipendente	1.791.355	1.710.913	80.442
Spese amministrative, commerciali e di rappresentanza	1.012.484	858.699	153.785
Altri costi	152.709	111.009	41.700
<b>Totale "Costi per servizi"</b>	<b>3.751.733</b>	<b>2.998.051</b>	<b>753.681</b>

Di seguito il dettaglio dei servizi ricevuti dalle società del Gruppo avvenuti nel corso del periodo a

normali valori di mercato.

<b>"Costo per servizi ricevuti dalle società del Gruppo"</b>	<b>Importo</b>
Olidata S.p.a.	536.348
I.Con S.r.l.	189.530
Divergento S.r.l.	582.946
Sfera Defence S.r.l.	64.879
<b>Totale</b>	<b>1.373.703</b>

<b>8) Godimento beni di terzi</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>997.315</b>	<b>362.808</b>

La posta, è pari a Euro 997.315, rispetto al precedente esercizio si incrementa per Euro 634.507.

I costi per godimento beni di terzi si compongono:

<b>Composizione dei "per godimento beni di terzi"</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Variazioni nette 2023</b>
Gestione immobili	259.600	153.973	105.627
Canoni e licenze software	21.495	20.913	582
Royalties passive	545.384	17.446	527.938
Altre spese (gestione veicoli aziendali locazione)	170.836	170.476	360
<b>Totale "per godimento beni di terzi"</b>	<b>997.315</b>	<b>362.808</b>	<b>634.507</b>

Nella gestione immobili sono compresi le locazioni passive verso la controllata I.Con Real Estate S.r.l. per Euro 9.269.

<b>9) Costi per il personale</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>4.674.942</b>	<b>4.121.334</b>

La voce, è pari a Euro 4.674.942, rispetto al precedente esercizio si incrementa per Euro 553.608.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei Costi del personale:

<b>Composizione dei "per il personale"</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Variazioni nette 2023</b>
Salari e stipendi	3.362.676	2.915.809	446.867
Oneri sociali	1.060.788	907.790	152.998
Trattamento di fine rapporto	235.495	222.945	12.550
Altri costi	15.983	74.790	-58.807
<b>Totale "per il personale"</b>	<b>4.674.942</b>	<b>4.121.334</b>	<b>553.608</b>

Si riporta, nel prospetto seguente, la consistenza dei dipendenti al 31 dicembre 2023 divisa per

categoria di appartenenza:

	Totale	Quadri	Impiegati	Operai	Altri
Anno 2023	84	14	67	1	2
Anno 2022	81	15	58	1	7
Anno 2021	89	9	75	2	3
Anno 2020	76	6	66	4	/

Si segnala che dal 1° ottobre 2023 nell'ambito della propria organizzazione il Gruppo Olidata ha deciso di concentrare nella "holding operativa Olidata" una serie di funzioni aziendali di carattere ausiliario, volte alla conduzione quotidiana dell'impresa, utilizzabili, oltre che dalla stessa Olidata Spa, anche da tutte le società controllate, e specificamente dalla Sferanet S.r.l., I.Con S.r.l., I.Con Real Estate S.r.l., Sferanet LLC, Divergento S.r.l. e Sfera Defence S.r.l.

In tale ottica, la Olidata Spa ha acquisito alle proprie dipendenze nr. 14 impiegati (in parte dipendenti della società controllata Sferanet S.r.l. e di altre società), così portando al proprio interno gli uffici Risorse Umane, Affari Legali, Ufficio Gare, Ufficio Acquisti, Amministrazione e Contabilità.

<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>AL</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>275.962</b>	<b>493.735</b>

La voce risulta così composta:

*Ammortamento immobilizzazioni immateriali:*

La voce è pari a Euro 239.821 e si incrementa rispetto al periodo precedente (Euro 220.827) per Euro 18.994. Di seguito un dettaglio degli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali:

Costi di impianto ed ampl.to	2.139
Costi di sviluppo	
Diritti brevetto ind. e utilizzo opere ingegno	591
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.283
Avviamento	123.176
Altre	105.632
<b>Totale</b>	<b>239.821</b>

*Ammortamento immobilizzazioni materiali:*

La voce è pari a Euro 36.141 e si decrementa rispetto al periodo precedente (Euro 38.261) per Euro 2.120. Di seguito un dettaglio degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali:

Impianti e macchinari	445
Altri beni	35.696
<b>Totale</b>	<b>36.141</b>

Svalutazione crediti e disponibilità liquide:

Non presenti nel periodo di riferimento.

<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>140.654</b>	<b>168.242</b>

La Voce oneri diversi di gestione è pari a Euro 140.654 e subisce un decremento rispetto al periodo precedente (Euro 168.242) di Euro 27.588. La voce si compone principalmente di spese per imposte indirette, quali le imposte comunali, sanzioni e multe e di sopravvenienze passive.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

<b>16) Altri proventi finanziari</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>49.205</b>	<b>25.617</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 23.588 e nel dettaglio, risultano così composti.

<b>da imprese controllate</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>657</b>	<b>0</b>

La voce si compone interamente dagli interessi attivi sul finanziamento verso la controllata "Biancone Automobili".

<b>da imprese collegate</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>42.302</b>	<b>21.052</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 21.250 e si compone interamente dagli interessi attivi sul finanziamento fruttifero verso la collegata "Le Fonti Group S.r.l".

<b>da imprese controllanti</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>5.989</b>	<b>0</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 5.989 e si compone interamente dagli interessi attivi sul finanziamento fruttifero verso la controllante "Olidata S.r.l".

<b>da altri</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>257</b>	<b>4.565</b>

La voce si decrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 4.308 e si riferisce agli interessi attivi bancari e di mora.

<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>652.918</b>	<b>407.148</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 245.770 e deriva essenzialmente dagli interessi passivi e degli altri oneri di competenza sui finanziamenti bancari in essere al 31 dicembre 2023.

<b>17) bis – Utile e perdite su cambi</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>208.460</b>	<b>-2.471</b>

La voce si incrementa, rispetto al precedente esercizio, per Euro 210.931 ed è formata per Euro 216.770 da utili su cambi, mentre per Euro (8.310) dalla perdita realizzata a seguito di cambi di valuta per pagamenti corrisposti a fornitori esteri.

#### **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE**

<b>19) a) Svalutazioni – di partecipazioni</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>0</b>	<b>34.000</b>

La posta, nel precedente esercizio, si riferiva interamente alla svalutazione rilevata al 31 dicembre 2022 della partecipazione in imprese controllate, così da adeguarne il rispettivo valore a quello di presumibile realizzo. Nel 2023, non si sono rilevate svalutazioni.

<b>19) b) Sval.di imm. che non costit. partecip.</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>637.890</b>	<b>0</b>

Tale posta è interamente riferita alla svalutazione operata sul valore dei crediti immobilizzati vantati verso la controllata Sferanet Dubai LL a seguito di specifica analisi.

<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	AL	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
		<b>1.738.593</b>	<b>342.610</b>

La voce, rispetto all'esercizio 2023 si incrementa per Euro 1.625.435, principalmente per l'effetto dello stanziamento delle imposte correnti e del rilascio di anticipate. La voce si compone come segue:

Imposte	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			
IRES	1.375.595	324.407	1.051.188
IRAP	339.995	134.143	205.852
<b>Totale Imposte correnti:</b>	<b>1.715.590</b>	<b>458.550</b>	<b>1.257.040</b>
<b>Imposte relative esercizi precedenti:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Imposte anticipate (nette):</b>			
IRES	22.075	(115.940)	138.015
IRAP			0
<b>Totale Imposte anticipate (nette):</b>	<b>22.075</b>	<b>(115.940)</b>	<b>138.015</b>

Al fine di una maggiore comprensione, si riporta, nel seguito, il “**Prospetto di riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico IRES e IRAP**”:

***Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES):***

Descrizione	Imponibile	IRES
Risultato prima delle imposte	4.924.806	
Onere fiscale teorico (aliquota 24%)		1.181.953
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
- Utilizzo Fondo per rischi ed oneri (contenziosi)	(137.529)	(33.007)
<b>Altre variazioni in diminuzione :</b>		
- Recupero IRAP sul personale + deduzione forfettaria	(56.517)	(13.564)
- Proventi non tassati (sopravvenienze attive, crediti imposta ecc.)	(53.241)	(12.778)
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:</b>		
	<b><i>Variazioni in aumento:</i></b>	
- Spese autovetture e locomozione	165.616	39.748
- Ammortamenti ineducibili	123.176	29.562
- Spese telefonia	4.732	1.136
- Sopravvenienze passive	30.588	7.341
- Interessi di mora non pagati	45.549	10.932
- Svalutazione crediti nelle immobilizz. Finanziarie	637.890	153.094
- Altre spese ineducibili (spese rappresentanza e taxi, contravvenzioni e multe, IMU)	73.080	17.538
<b>Perdite fiscali esercizi precedenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACE	(26.504)	(6.361)
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>5.731.647</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>		<b>1.375.595</b>

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP):		di cui nelle regioni		
Descrizione	Valore	Lazio	Sardegna	Lombardia
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti	10.632.891	9.379.777	1.066.627	186.487
<b>Variazioni in diminuzione:</b>				
- utilizzo fondi tassati	(53.241)	(46.966)	(5.341)	(934)
- altre variazioni in diminuzione (tralascio fondo rischi ed oneri)	0	0	0	0
- credito d'imposta formazione	0	0	0	0
<b>Variazioni in aumento:</b>				
- Altre variazioni in aumento	34.219	30.187	3.433	600
- Interessi sul leasing	0	0	0	0
- amm.to avv.to deducibile fiscalmente	123.176	108.660	12.356	2.160
- compensi amministratori e collaboratori	934.967	824.779	93.790	16.398
<b>Deduzioni per costo del lavoro</b>				
- deduzioni cuneo fiscale e inail	(4.303.686)	(3.796.485)	(431.720)	(75.481)
Imponibile fiscale	7.368.327	6.499.950	739.146	129.231
<b>Valore della produzione</b>				
Onere fiscale teorico (% dell'imponibile irap) - regione Lazio	4,82%	313.298		
Onere fiscale teorico (% dell'imponibile irap) - regione Sardegna	2,93%		21.657	
Onere fiscale teorico (% dell'imponibile irap) - regione Lombardia	3,90%			5.040
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>	<b>339.995</b>	<b>313.298</b>	<b>21.657</b>	<b>5.040</b>

A completamento dell'informativa richiesta ai sensi del punto 14) lettera a) dell'articolo 2427 del Codice Civile si riepilogano brevemente, a seguire, le informazioni richieste circa la "fiscalità anticipata e differita" (a tal proposito si vedano anche i commenti forniti alla voce "C)II)5-ter) Crediti per imposte anticipate").

Nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto a stanziare "Imposte anticipate" sui disallineamenti esistenti tra le poste iscritte secondo i corretti principi contabili e la corrispondente valenza riconosciuta ai fini fiscali. In particolare - e come già ampiamente precisato nel commento ai crediti per imposte anticipate a cui si rimanda - le succitate divergenze di valore sono rinvenibili negli stanziamenti (i) per la differente valutazione dei crediti civilistica e fiscale, (ii) per i fondi per contenziosi diversi.

Ai sensi di quanto richiesto dal punto 14) lettera b) dell'articolo 2427 del Codice Civile, si precisa che la Società non detiene perdite fiscali utilizzabili a scomputo di redditi futuri; conseguentemente il credito per imposte anticipate non accoglie alcun importo inerente le perdite fiscali.

I succitati crediti per imposte anticipate risultano iscritti - e mantenuti - nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 nel rispetto di quanto previsto dal Principio Contabile OIC numero 25, in quanto sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili di importo non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Ai sensi di quanto richiesto dall'articolo articolo 2427 comma 1, numero 9 del Codice Civile, di seguito si indicano gli impegni/garanzie non risultanti dal Bilancio:

	2024	2025	2026	2027	2028	Totale
Canoni di locazione Auto a scadere	174.487	119.772	84.761	51.834	1.930	432.785
Leasing a scadere	16.926	16.926	34.822			68.675
<b>Totale</b>	<b>191.414</b>	<b>136.699</b>	<b>119.583</b>	<b>51.834</b>	<b>1.930</b>	<b>501.459</b>

Fidejussioni/garanzie rilasciate da Banche e assicurazioni:

Banca	Note	Importi al 31.12.2023
<b>Medio Credito Centrale</b>	Fondo di Garanzia Legge 662/96	2.392.511
<b>Vari istituti assicurativi</b>	Fidejussioni ricevute per forniture/lavori/gare	6.984.558
<b>Totale</b>		<b>9.337.069</b>

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

La Società, alla data di chiusura del bilancio 2023 ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria. Ai sensi di quanto richiesto dall'articolo 2427, numero 22, del Codice Civile, si forniscono, nella tabella che segue - e per ogni singolo contratto - le seguenti informazioni:

- valore attuale delle rate di canone non scadute;
- onere finanziario effettivo attribuibile ai contratti e riferibile all'esercizio;
- ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione degli ammortamenti dell'esercizio.

Contratto di locazione finanziaria	
<b>Stato</b>	<i>in essere</i>
<b>Descrizione</b>	<b>PORSCHE TYCAN 4 CROSS TURISMO</b>
Valore attuale delle rate non scadute al 31.12.2023 e riscatto	58.118
Onere finanziario effettivo 2023	3.912
Ammortamenti e rettifiche anno 2023	15.179
Valore di iscrizione cespite	75.895
Fondo ammortamento al 31.12.2023	22.769
Valore netto in caso iscrizione	53.127

### **Altre informazioni e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Si riepilogano nel seguito i principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento dell'azienda:

- Fusione Olidata - Sferanet. In data 25-gen-2024, i CdA di Olidata e di Sferanet hanno approvato il progetto di fusione che porterà le due società a fondersi insieme (Olidata incorpora Sferanet). L'obiettivo dell'operazione è razionalizzare e semplificare la catena di controllo del Gruppo, ottimizzando la gestione finanziaria e dei flussi economici in modo da conseguire un maggior grado di efficienza operativa nonché un miglior assetto organizzativo e di governance.

Ai sensi di quanto ancora richiesto dall'articolo 2427 del Codice Civile, si evidenzia che, per l'esercizio 2023, sono stati concessi:

- compensi per il Consiglio di Amministrazione per Euro 750.000 oltre contributi previdenziali pari a Euro 52.213 oltre accantonamento TFM pari a Euro 70.000;
- compensi al revisore contabile per la revisione legale dei conti, per Euro 52.100.

Inoltre, è opportuno puntualizzare che gli importi incassati nell'esercizio in commento dalla Pubblica Amministrazione (e relative Società da quest'ultima controllate o partecipate) sono conseguenti a forniture di prodotti aziendali e aventi esclusivamente natura corrispettiva e non rientranti, quindi, nel novero dei vantaggi economici/liberalità "... non aventi carattere generale..." per i quali si rende necessario fornirne informativa in nota integrativa ai sensi del comma 125-bis dell'articolo 1 della Legge numero 124 del 2017 e successive modifiche; a tutto quanto sopra si aggiunge che gli importi riconosciuti alla Società a titolo di contributi in conto esercizio nel corso dell'anno 2023 - secondo quanto meglio riportato nel corrispondente commento - sono da intendersi quali contributi aventi carattere generale e quindi non soggetti a particolare informativa.

Per ciò che invece attiene gli ulteriori aiuti riconosciuti si rinvia a quanto pubblicato nel *Registro Nazionale degli Aiuti di Stato - sezione Trasparenza*.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-septies, del Codice Civile, si propone all'Assemblea dei Soci di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 3.186.213, a Riserva legale per Euro 91.269 con il quale raggiungono i limiti dell'art. 2430 codice civile e per la differenza pari ad Euro 3.094.944 alla Riserva Straordinaria.

\*\*\*\*\*

Si assicura che le risultanze del presente bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato economico dell'esercizio.

Roma, 27 marzo 2024

***L'Amministratore Delegato***

(Claudia Quadrino)

La sottoscritta Claudia Quadrino, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE REGISTRO DELLE IMPRESE  
DI ROMA AUTORIZZATA CON PROVV. PROT. N. 204354/01 DEL 06/12/2001 DEL  
MINISTERO DELLE FINANZE - DIP. DELLE ENTRATE - UFFICIO DELLE ENTRATE DI ROMA