

T2I-TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E INNOVAZIONE SCARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	TREVISO
Codice Fiscale	04636360267
Numero Rea	TREVISO 366305
P.I.	04636360267
Capitale Sociale Euro	750.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.787	20.074
5) avviamento	387.762	429.740
7) altre	243.153	196.871
Totale immobilizzazioni immateriali	646.702	646.685
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	149.225	171.203
3) attrezzature industriali e commerciali	29.537	23.117
4) altri beni	45.709	64.617
5) immobilizzazioni in corso e acconti	744.500	744.500
Totale immobilizzazioni materiali	968.971	1.003.437
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.000	1.000
Totale partecipazioni	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.616.673	1.651.122
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.081.242	2.340.352
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.621.953	1.432.124
Totale crediti verso clienti	3.703.195	3.772.476
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.076	160.645
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	125.076	160.645
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.498	64.847
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.986	20.986
Totale crediti tributari	77.484	85.833
5-ter) imposte anticipate	89.352	99.960
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.792	61.915
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	156.792	61.915
Totale crediti	4.151.899	4.180.829
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	940.902	16.935
3) danaro e valori in cassa	883	39
Totale disponibilità liquide	941.785	16.974
Totale attivo circolante (C)	5.093.684	4.197.803
D) Ratei e risconti	112.487	178.339
Totale attivo	6.822.844	6.027.264
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	750.000	320.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	14.082
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	147.544	0
Varie altre riserve	2	556.238
Totale altre riserve	147.546	556.238
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(585.417)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.055	(397.359)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	915.601	(92.456)
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.777.002	1.847.507
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	637.416	626.567
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.104.046	2.739.834
Totale debiti verso banche	2.741.462	3.366.401
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	262.935	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	262.935	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.261	4.938
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	13.261	4.938
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	336.714	643.907
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	336.714	643.907
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.458	80.591
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	93.458	80.591
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.860	64.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.860	64.120

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.794	105.410
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	77.794	105.410
Totale debiti	3.576.484	4.265.367
E) Ratei e risconti	553.757	6.846
Totale passivo	6.822.844	6.027.264

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.461.800	3.092.455
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	47.109	47.657
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	786.000	861.957
altri	26.173	41.222
Totale altri ricavi e proventi	812.173	903.179
Totale valore della produzione	4.321.082	4.043.291
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	130.596	67.935
7) per servizi	1.285.691	1.286.147
8) per godimento di beni di terzi	370.992	355.006
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.530.527	1.584.139
b) oneri sociali	485.920	500.143
c) trattamento di fine rapporto	147.112	286.961
e) altri costi	49.805	46.429
Totale costi per il personale	2.213.364	2.417.672
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.667	61.740
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	75.840	82.191
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.942	19.586
Totale ammortamenti e svalutazioni	181.449	163.517
14) oneri diversi di gestione	47.707	18.139
Totale costi della produzione	4.229.799	4.308.416
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	91.283	(265.125)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.154	1.993
Totale proventi diversi dai precedenti	1.154	1.993
Totale altri proventi finanziari	1.154	1.993
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	53.191	53.374
Totale interessi e altri oneri finanziari	53.191	53.374
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(52.037)	(51.381)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.246	(316.506)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.583	0
imposte differite e anticipate	10.608	80.853
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.191	80.853
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.055	(397.359)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.055	(397.359)
Imposte sul reddito	21.191	80.853
Interessi passivi/(attivi)	52.037	51.381
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.500)	(6.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	89.783	(271.125)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	147.112	286.961
Ammortamenti delle immobilizzazioni	140.507	143.931
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	40.942	19.586
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	328.561	450.478
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	418.344	179.353
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	28.339	89.275
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(307.193)	195.542
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	65.852	(29.464)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	546.911	(50.314)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(81.228)	(236.110)
Totale variazioni del capitale circolante netto	252.681	(31.071)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	671.025	148.282
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(52.037)	(51.381)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(217.617)	(182.073)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(269.654)	(233.454)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	401.371	(85.172)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(41.374)	(22.635)
Disinvestimenti	1.500	136
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(64.684)	(59.542)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(104.558)	(82.041)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	10.849	414.541
Accensione finanziamenti	262.935	0
(Rimborso finanziamenti)	(635.788)	(415.810)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	990.000	0
(Rimborso di capitale)	2	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	627.998	(1.269)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	924.811	(168.482)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	16.935	185.401
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	39	55
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	16.974	185.456
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	940.902	16.935
Danaro e valori in cassa	883	39
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	941.785	16.974
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio è stato redatto in forma ordinaria in quanto in almeno uno degli ultimi due esercizi sono stati superati due dei seguenti parametri:

totale attivo patrimoniale	euro 4.400.000 superato 2022 e 2023
totale ricavi vendite e prestazioni	euro 8.800.000
media dipendenti occupati nell'esercizio	n. 50 superato 2022

Il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di Euro sono allocati ad apposita riserva di patrimonio netto.

Principi di redazione

Informazioni ex art. 2423-bis del codice civile

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, si è manifestata nel corso dell'esercizio la volontà dei soci di dare rilancio alle attività inserite nel piano industriale triennale considerando la strategicità del ruolo della società nel tessuto regionale delle innovazioni; nonostante il risultato negativo dei precedenti ultimi esercizi, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla riduzione dell'attività anzi l'azione di riorganizzazione e rilancio dell'azione economica unitamente all'immissione di nuova finanza propria da parte dei soci ha invertito l'andamento chiudendo l'esercizio 2023 con un risultato operativo di oltre 90 mila euro ed un risultato netto di 18 mila euro dopo aver accantonato ammortamenti per 181 mila euro ed imposte per 21 mila euro.

L'azione di rilancio continua anche nel corrente esercizio secondo i programmi impostati dall'organo amministrativo pur se gli avvenimenti che si stanno sviluppando su scala europea e mondiale potranno avere incidenza sul lato della gestione finanziaria allungando la liquidazione di parte dei progetti finanziati dell'esercizio in corso; i piani di sviluppo aziendale consentono comunque, al netto di fattori esterni sui mercati finanziari, di prevedere un rilancio ulteriore delle attività di core business ed un miglioramento dei margini per il presente triennio.

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

Non vi sono eventi eccezionali da rilevare che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Non sono state necessarie riclassificazioni di saldi dell'esercizio precedente ai fini della comparabilità delle voci.

Criteri di valutazione applicati

Informazioni ex artt. 2423-bis, 2426 e 2427 del codice civile

I criteri di valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi al disposto dell'art. 2426 del codice civile e non si discostano da quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, eventuali acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Gli **oneri pluriennali** - iscritti sulla base dell'utilità futura - si riferiscono in parte alla residua quota attribuita alla fase di start up derivante dall'acquisizione per conferimento dell'Azienda Speciale Verona Innovazione, ed in parte alla

capitalizzazione di costi sostenuti in merito alla qualifica di "Organismo di certificazione" e allo sviluppo del portale "T2i portal".

Il valore attribuito all'**avviamento** è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici. In particolare si riferisce ai valori di conferimento conseguenti alle operazioni di acquisizione delle Aziende Speciali "Polesine Innovazione", "Treviso Tecnologia" e "Verona Innovazione"; il plusvalore iscritto è riferibile ai vantaggi competitivi acquisiti dalle Aziende conferite rispetto ai *competitors*. L'avviamento è ammortizzato secondo la durata stimata di mantenimento di tali vantaggi competitivi. In particolare, ai sensi di quanto disposto dall'OIC 24 ai par. 68 e 92, si ritengono ancora attuali le stime effettuate in sede di acquisizione, allungate di un anno a seguito della sospensione della quota di ammortamento effettuata nel corso del 2020 in conseguenza della forte riduzione delle attività economiche per la Pandemia da Covid 19. Nell'esercizio in esame è stata stanziata la normale quota di ammortamento dei maggiori valori iscritti a bilancio con una prevista vita residua utile di anni 9, determinata tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Eventuali immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove previsto dal Codice Civile.

Le **immobilizzazioni materiali** sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto 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, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, se vi sono acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato, sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, vengono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

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 nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 15%-7,5%;
- Attrezzature industriali e commerciali: 15%-7,5%;
- Mobili e arredi: 12%-6%;
- Macchine ufficio elettroniche: 20%-10%;

- Autoveicoli: 25%.

Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha percepito contributi in conto impianti erogati dallo Stato sotto forma di credito di imposta su investimenti in beni strumentali nuovi di cui alla L. 160/2019 e alla L. 178/2020 per complessivi Euro 3.253. I contributi sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi; la quota di competenza dell'esercizio in esame è pari ad Euro 493.

Note sull'applicazione dell'art. 60 comma 7-bis D.L. 104/2020 – sospensione ammortamenti

La società nell'esercizio in esame non si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. Tuttavia rimangono sospese fino al naturale termine del processo di ammortamento le quote non calcolate nell'esercizio 2020 e nell'esercizio 2021 per complessivi Euro 91.843 nelle categorie mobili ed arredi e macchine elettroniche in relazione al mancato utilizzo dei cespiti relativi alle aule dedicate alla formazione durante la pandemia da Covid 19. Si ricorda che l'importo degli ammortamenti sospesi richiede il vincolo sulle riserve di Patrimonio Netto per pari importo.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di leasing.

Partecipazioni

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

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto e si riferiscono alla quota di partecipazione al Consorzio Improvement, invariata rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si procede alla rettifica del costo.

Crediti

I **crediti** sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti dell'applicazione di tale criterio, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sarebbero irrilevanti.

In particolare i crediti con scadenza oltre l'esercizio relativi ai progetti finanziati vengono iscritti in bilancio in riferimento alla quota maturata e determinata sulla base delle pianificazioni di attività effettuate dai Project Manager e verificato lo stato di avanzamento lavori a fine anno per poter rilevare a consuntivo la competenza dell'esercizio.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un **fondo svalutazione** a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

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 in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

I **ratei e i risconti** sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi e costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti dell'applicazione di tale metodo, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sarebbero irrilevanti. Sono stati pertanto rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni vengono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi vengono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Costi e ricavi

I costi e ricavi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si rinvia alla relazione sulla gestione l'analisi delle variazioni delle voci di ricavi e costi rispetto all'esercizio precedente.

Altre informazioni

In caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma.

Nei casi in cui sono state effettuate delle compensazioni, in sede di commento delle specifiche voci dello 'Stato patrimoniale' e del 'Conto economico', sono indicati gli importi oggetto di compensazione.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale sociale è interamente liberato e non risultano **crediti verso soci** per versamenti dovuti.

Immobilizzazioni

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 2, del codice civile

Immobilizzazioni immateriali

Le **immobilizzazioni immateriali** sono pari a €646.702 (€646.685 nel precedente esercizio).

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali effettuati nel corso dell'anno possono essere attribuiti a fonti di autofinanziamento e progetti finanziati, e sono ripartiti come segue:

- acquisizione di software, con un aumento di Euro 2.454,00, principalmente per l'acquisto di licenze Windows e lo sviluppo del software Cert offerte;
- lavori straordinari su beni terzi, con un incremento di Euro 600,00, destinati a lavori di muratura nel nuovo laboratorio di Rovigo;
- altri costi ad utilizzo pluriennale con un incremento pari ad € 29.418,83, relative a parcelle di professionisti collegate alla ricapitalizzazione, per attività di sviluppo del gestionale "t2i portal" riguardanti un programmatore e per attività di sviluppo effettuate dal personale della società;
- oneri pluriennali relativi all'Organismo di Certificazione, con un incremento di Euro 32.211,08, rappresentanti le attività sostenute dai dipendenti e i costi associati alla notifica di riconoscimento come Organismo di Certificazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	66.695	755.000	282.538	1.104.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.621	325.260	85.667	457.548
Valore di bilancio	20.074	429.740	196.871	646.685
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.454	0	62.230	64.684
Ammortamento dell'esercizio	6.741	41.978	15.948	64.667
Totale variazioni	(4.287)	(41.978)	46.282	17
Valore di fine esercizio				
Costo	69.149	755.000	344.768	1.168.917
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	53.362	367.238	101.615	522.215
Valore di bilancio	15.787	387.762	243.153	646.702

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" pari a €243.153 è così composta:

--	--	--	--	--

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	manutenzione straordinaria beni di terzi	10.737	-3.911	6.826
	oneri pluriennali	186.134	50.193	236.327
Totale		196.871	46.282	243.153

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 3, del codice civile

Non sono iscritti in bilancio **costi di impianto e ampliamento e di sviluppo**.

Immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono pari a €968.971 (€1.003.437 nel precedente esercizio).

Le variazioni più significative si riferiscono agli investimenti sulle dotazioni degli impianti dei laboratori ad Oderzo e sulle dotazioni hardware relative ai sistemi elettronici, gli investimenti effettuati nel corso dell'anno possono essere attribuiti a fonti di autofinanziamento e progetti finanziati, e sono ripartiti come segue:

- investimenti in impianti e macchinari specifici, con un aumento di Euro 25.362,50, derivante dall'integrazione di impianti e macchinari nei laboratori di Oderzo. È stato inoltre registrato un decremento di Euro 3.469,78 per lo smaltimento di beni obsoleti, principalmente nel laboratorio chimico;
- acquisizione di attrezzature, con un aumento di Euro 13.239,22, principalmente per il laboratorio di reazione al fuoco di Rovigo in fase di avvio. È stato registrato un decremento di Euro 49.513,36 per lo smaltimento di beni obsoleti, prevalentemente nel laboratorio chimico;
- acquisizione di attrezzature varie e minuterie, con un decremento di Euro 298,80, derivante dalla rottamazione di una rilegatrice presso i laboratori di Oderzo;
- acquisto di mobili e macchine d'ufficio, con un aumento di Euro 120, per l'acquisto di due supporti monitor presso la sede di Treviso. È stato registrato un decremento di Euro 1.400 per la vendita di alcuni monitor a una start-up presso la sede di Rovigo;
- investimenti in macchine elettroniche, con un aumento di Euro 2.651,46, per l'acquisto di hardware per le varie sedi. È stato registrato un decremento di Euro 1.233,39 per lo smaltimento di beni obsoleti;
- vendita di automezzi, per un valore di Euro 2.643,58 riferiti dell'auto aziendale presso la sede di Rovigo, con la rilevazione di una plusvalenza di € 1.500.

Le attività in corso di realizzazione sono nate nell'ambito di un progetto co-finanziato dalla Regione Veneto nell'area del Polesine con il supporto della Fondazione Cariparo utilizzando Fondi vincolati dalla Legge Regionale n.3/2013. La prima tranche dei contributi era stata deliberata nel 2020 (delibera Regione Veneto n. 460 del 14 aprile 2020), ma poi il progetto aveva subito un arresto in periodo covid.

Nel corso dell'esercizio 2022 il progetto ha ripreso vigore e sostanza con l'entrata tra i partner finanziatori della Camera di Commercio di Treviso Belluno, della Camera di Commercio di Verona e della Camera di Commercio di Venezia Rovigo come partner capofila; le risorse destinate sono state incrementate in Euro 1.364.700 (Delibera di Giunta Venezia Rovigo n. 171 del 18.1.2022) e la società T2i scarl è stata individuata a seguito di procedura ad evidenza pubblica quale soggetto che realizzerà e gestirà i laboratori a Rovigo attualmente in fase di completamento.

Il progetto di sviluppo troverà pieno compimento nel corso dell'anno 2024, con lo spostamento nei primi mesi del corrente esercizio in area polesana anche di alcune delle attività attualmente svolte presso i laboratori di Oderzo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.604.528	553.178	874.941	744.500	3.777.147

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.433.325	530.061	810.324	0	2.773.710
Valore di bilancio	171.203	23.117	64.617	744.500	1.003.437
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	25.362	13.239	2.771	0	41.372
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	3.470	49.812	5.277	0	58.559
Ammortamento dell'esercizio	47.340	6.820	21.680	0	75.840
Altre variazioni	3.470	49.813	5.278	0	58.561
Totale variazioni	(21.978)	6.420	(18.908)	0	(34.466)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.626.420	516.904	872.137	744.500	3.759.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.477.195	487.367	826.428	0	2.790.990
Valore di bilancio	149.225	29.537	45.709	744.500	968.971

La voce "Altri beni" pari a €45.709 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	mobili e arredi ufficio	48.064	-13.047	35.017
	macchine elettroniche per ufficio	16.553	-5.861	10.692
	automezzi	0	0	0
	Beni inferiori ad Euro 516	0	0	0
Totale		64.617	-18.908	45.709

Operazioni di locazione finanziaria

Si precisa che non vi sono contratti di **locazione finanziaria** in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le **partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie** sono pari a € 1.000 (€ 1.000 nel precedente esercizio).

Si tratta della sottoscrizione della quota di partecipazione nel consorzio Improvene t, invariata rispetto al precedente esercizio.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000
Valore di fine esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La società non detiene **crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie**.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 5, del codice civile

La società non detiene **partecipazioni in imprese controllate**.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 5, del codice civile

La società non detiene **partecipazioni in imprese collegate**.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile

Non vi sono **crediti immobilizzati** in bilancio.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile

Non vi sono crediti immobilizzati derivanti da **operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine**.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Informazioni ex art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a), del codice civile

Si precisa che non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un **valore superiore al fair value**.

Attivo circolante

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono presenti le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I **crediti** compresi nell'attivo circolante sono pari a €4.151.899 (€4.180.829 nel precedente esercizio).

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.165.281	1.621.953	3.787.234	84.039	3.703.195
Verso controllanti	125.076	0	125.076	0	125.076
Crediti tributari	56.498	20.986	77.484		77.484
Imposte anticipate			89.352		89.352

Verso altri	156.792	0	156.792	0	156.792
Totale	2.503.647	1.642.939	4.235.938	84.039	4.151.899

I **crediti commerciali** sono iscritti in attivo patrimoniale al netto del Fondo svalutazione crediti determinato sulla base dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, svalutando i crediti con anzianità superiore a 10 anni, indipendentemente dalle azioni intraprese per il recupero, e - quelli con anzianità più recente - sulla base delle prevedibili stime di recupero degli stessi.

Di seguito si riportano le movimentazioni del Fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio.

	Fondo svalutazione crediti
Valore di inizio esercizio	76.038
Accantonamenti nell'esercizio	40.942
Utilizzi nell'esercizio	32.940
Valore di fine esercizio	84.040

I Crediti commerciali pari ad Euro 3.703.196 risultano così composti:

- € 505.243 crediti v/clienti per realizzazione di servizi, al netto del fondo rischi accantonato pari ad € 84.039 e note di credito da emettere di € 1.800;
- € 70.586 RIBA all'incasso su fatture emesse;
- € 340.907 fatture da emettere per attività realizzate e per le quali verrà emessa fattura nei termini consenti;
- € 2.786.460 crediti maturati relativi a progetti comunitari e ad attività svolte di Ricerca e Sviluppo € 1.316.190, Policy € 1.151.187 e Fondo Sociale Europeo € 319.083

Nel corso dell'esercizio in esame, si è registrata una diminuzione dei crediti per imposte anticipate. Tale variazione è attribuibile all'utilizzo delle perdite pregresse nel limite dell'art. 84 t.u.i.r. per un importo di Euro 44.198. Di conseguenza, si è proceduto al rilevamento dell'utilizzo delle relative imposte anticipate, conformemente alle disposizioni contabili vigenti per un importo pari ad Euro 10.608.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile

A seguire, i dati relativi alla suddivisione dei **crediti per scadenza**.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.772.476	(69.281)	3.703.195	2.081.242	1.621.953
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	160.645	(35.569)	125.076	125.076	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85.833	(8.349)	77.484	56.498	20.986
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	99.960	(10.608)	89.352		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	61.915	94.877	156.792	156.792	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.180.829	(28.930)	4.151.899	2.419.608	1.642.939

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile

La distinzione per area geografica dei **crediti** iscritti nell'attivo circolante non è significativa per la società.

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6-ter, del codice civile

Non vi sono crediti dell'attivo circolante derivanti da **operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine**.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti **attività finanziarie comprese nell'attivo circolante**.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 5, del codice civile

Non vi sono **partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante**.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 5, del codice civile

Non esistono **partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante**.

Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** comprese nell'attivo circolante sono pari a €941.785 (€16.974 nel precedente esercizio).

Il forte incremento delle liquidità disponibili a fine esercizio sono diretta conseguenza dell'operazione di ricapitalizzazione con relativo aumento del capitale sociale che ha visto parificare le quote societarie delle tre Camere di Commercio socie.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	16.935	923.967	940.902
Denaro e altri valori in cassa	39	844	883
Totale disponibilità liquide	16.974	924.811	941.785

Ratei e risconti attivi**Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 7, del codice civile**

I **ratei e risconti attivi** sono pari a €112.487 (€178.339 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.838	(2.838)	0
Risconti attivi	175.501	(63.014)	112.487
Totale ratei e risconti attivi	178.339	(65.852)	112.487

	Descrizione	Importo
	Materiali di consumo	13.795
	Progetti	2.068
	Altri servizi deducibili	423
	Laboratori	18.384
	Manutenzioni	12.010
	Canoni licenze	27.313
	Assicurazioni	8.390
	Altre spese vitto alloggio terzi	374
	Consulenze attività a commessa	3.000
	Oneri bancari	4.773
	Lavorazione di terzi	1.840
	Altri servizi ineducibili	98
	Compenso ODV	684
	Ricerca e formazione	16
	Crediti contenzioso	1.600
	Spese telefoniche e cellulari	261
	Costi di connessione	4.299
	Spese viaggi e trasferte	3.984
	Indumenti da lavoro	219
	Altri acquisiti	558
	Marchi e brevetti	3.330
	Acquisti certificati	735
	Noleggio beni strumentali	164
	Rimborsi dipendenti	240
	Imposta di bollo	2
	Altre imposte e tasse deducibili	155
	Abbonamenti a riviste	215
	Costi per fidejussioni	3.557
Totale		112.487

Oneri finanziari capitalizzati

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 8, del codice civile

Nell'esercizio non sono stati imputati **oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo** patrimoniale.

Completamento delle informazioni sull'attivo patrimoniale

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 3-bis, del codice civile

Non sono state effettuate **ulteriori riduzioni di valore delle immobilizzazioni** rispetto all'ammortamento in corso, in quanto si ritiene che lo stesso sia determinato in misura adeguata a rappresentare il concorso alla futura produzione dei risultati economici aziendali, in considerazione della loro utilità e funzionalità nel processo produttivo.

Informazioni ex art. 24 Legge 23/12/2021 n. 238 (Legge europea 2019-2020)

In merito alla **compensazione di partite** ammessa dalla Legge ed effettuata nel presente bilancio si precisa che è stata effettuata la sola compensazione tra debiti tributari per imposte correnti e acconti versati nell'esercizio in esame.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 4, del codice civile

Il **patrimonio netto** esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €915.601 (€-92.456 nel precedente esercizio).

Nel corso dell'esercizio in esame, i tre soci hanno deliberato, nell'ambito del piano di rilancio triennale predisposto dalla società, la ricapitalizzazione in due tranches, azzerando le perdite pregresse prodotte nei precedenti esercizi nel mese di giugno ed aumentando il capitale sociale ad Euro 750.000 nel mese di dicembre, equiparando in misura uguale le quote di partecipazione societaria.

In dettaglio nel mese di giugno, sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- C.C.I.A.A. di Treviso – Belluno in data 16 giugno per un importo di Euro 262.500;
- C.C.I.A.A. di Verona in data 19 giugno per un importo di Euro 91.875;
- C.C.I.A.A. di Venezia Rovigo in data 15 giugno per un importo di Euro 65.625.

Nel mese di dicembre, entro la scadenza prevista dalle delibere assembleari del 19 giugno 2023 e del 30 ottobre 2023 ai rogiti del dott.Paolo Talice, Notaio in Treviso, è stato poi sottoscritto e versato l'aumento di capitale sociale con versamento di sovrapprezzo nelle seguenti misure:

- C.C.I.A.A. di Venezia Rovigo per un importo di Euro 264.375;
- C.C.I.A.A. di Treviso – Belluno per un importo di Euro 67.500;
- C.C.I.A.A. di Verona per un importo di Euro 238.125.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si evidenziano la movimentazione subita durante l'esercizio d alle poste che compongono il **patrimonio netto** e il dettaglio della voce 'altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	320.000	0	750.000	320.000	0		750.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-		0
Riserva legale	14.082	0	0	14.082	0		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-		0
Altre riserve							
Versamenti in conto capitale	0	0	147.544	0	0		147.544
Varie altre riserve	556.238	0	0	556.238	2		2
Totale altre riserve	556.238	0	147.544	556.238	2		147.546
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(585.417)	585.417	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(397.359)	397.359	0	0	0	18.055	18.055

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	(92.456)	982.776	897.544	890.320	2	18.055	915.601

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Una parte della riserva per versamenti in conto capitale, per Euro 91.843, è vincolata alla copertura della quota di ammortamento sospeso ai sensi del DL 104/2020.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	750.000	versamenti soci		0	320.000	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			0	14.082	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	147.544	versamenti soci	A, B, C	55.701	92.456	0
Varie altre riserve	2			0	556.238	0
Totale altre riserve	147.546			55.701	648.694	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	897.546			55.701	982.776	0
Residua quota distribuibile				55.701		

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

Fondi per rischi e oneri

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 4, del codice civile

In bilancio non vi sono **fondi rischi ed oneri**.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni ex art. 2427, comma 1 n. 4, del codice civile

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** è iscritto tra le passività per €1.777.002 (€1.847.507 nel precedente esercizio).

Gli utilizzi nel corso dell'esercizio sono determinati dalle politiche di riorganizzazione aziendale già iniziate nei precedenti esercizi cui il nuovo organo amministrativo ha dato nuovo impulso per il rilancio della società nei mercati di riferimento.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.847.507
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	147.112
Utilizzo nell'esercizio	217.617
Totale variazioni	(70.505)
Valore di fine esercizio	1.777.002

Debiti

I **debiti** sono iscritti nelle passività per complessivi €3.576.484 (€4.265.367 nel precedente esercizio).

I Debiti vs/banche si riferiscono alle due linee di finanziamento, tramite il Fondo di Garanzia SACE costituito ex art. 2, c.100, lett. a) della legge 662/96, per l'emergenza Covid-19, pari ad € 2.600.000,00, avviata ad ottobre 2021 che verrà estinta il 30/06/2029, e tramite il Fondo di Garanzia MCC costituito ex art.2, c.100, lett. a) della legge 662/96, per l'emergenza Covid-19, pari ad €800.000,00, avviata a settembre 2020 il piano di rientro prevede altre 21 rate con la chiusura al 30/09/2025.

I Debiti v/ altri finanziatori si riferisce ad anticipi su progetti finanziati relativi a quote che spettano ai partner di progetto. t2i in veste di Lead Partner riceve l'intero importo anticipato, registrando come debito la quota dovuta ai partner, che viene liquidata conseguentemente a step definiti dall' accordo di partenariato sottoscritto dalle parti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	3.366.401	-624.939	2.741.462
Debiti verso altri finanziatori	0	262.935	262.935
Acconti	4.938	8.323	13.261
Debiti verso fornitori	643.907	-307.193	336.714
Debiti tributari	80.591	12.867	93.458
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	64.120	-13.260	50.860
Altri debiti	105.410	-27.616	77.794
Totale	4.265.367	-688.883	3.576.484

Variazioni e scadenza dei debiti

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile

Vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei **debiti per scadenza**.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	3.366.401	(624.939)	2.741.462	637.416	2.104.046	216.667
Debiti verso altri finanziatori	0	262.935	262.935	262.935	0	0
Acconti	4.938	8.323	13.261	13.261	0	0
Debiti verso fornitori	643.907	(307.193)	336.714	336.714	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti tributari	80.591	12.867	93.458	93.458	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.120	(13.260)	50.860	50.860	0	0
Altri debiti	105.410	(27.616)	77.794	77.794	0	0
Totale debiti	4.265.367	(688.883)	3.576.484	1.472.438	2.104.046	216.667

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei **debiti per area geografica** non è significativa per la società.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile

Non sussistono **garanzie reali su beni sociali**.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6-ter, del codice civile

Nel passivo non vi sono debiti derivanti da **operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine**.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 19-bis, del codice civile

Nel passivo non figurano fra i debiti **finanziamenti effettuati dai soci alla società**.

Altre informazioni sui debiti

La società, nell'esercizio in esame, non ha attivato operazioni di **ristrutturazione debiti**.

Ratei e risconti passivi

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 7, del codice civile

I **ratei e risconti passivi** sono iscritti nelle passività per complessivi €553.757 (€6.846 nel precedente esercizio).

Il forte incremento dei risconti passivi è determinato dall'incasso anticipato di una parte del contributo consortile di competenza del corrente esercizio erogato dalle Camere di Commercio socie.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.805	(1.677)	1.128
Risconti passivi	4.041	548.588	552.629
Totale ratei e risconti passivi	6.846	546.911	553.757

Nota integrativa, conto economico

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Valore della produzione

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 10, del codice civile

Per la a ripartizione dei **ricavi per categorie di attività** si rinvia all'analisi esposta nella relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 10, del codice civile

La ripartizione dei **ricavi per area geografica** non è significativa per la società, la cui clientela è sostanzialmente nazionale.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €812.173 (€903.179 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio (quote consortili)	861.957	-75.957	786.000
Altri			
Proventi immobiliari	2.200	5.310	7.510
Contributi c/impianti	558	-65	493
Plusvalenze di natura non finanziaria	6.000	-4.500	1.500
Sopravvenienze e insussistenze attive	30.709	-17.600	13.109
Altri ricavi e proventi	1.755	1.806	3.561
Totale altri	41.222	-15.049	26.173
Totale altri ricavi e proventi	903.179	-91.006	812.173

La voce comprende principalmente i contributi ricevuti dagli Enti camerali (Euro 786.000), e contributi in conto esercizio per bonus energetici per complessivi Euro 9.817.

Costi della produzione

Costi della produzione

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, di cui alla voce B6 del conto economico, ammontano ad €130.595 (€67.935 nel precedente esercizio). L'incremento è ascrivibile sostanzialmente ad una maggiore richiesta di materiali nello sviluppo delle attività dei laboratori.

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €1.285.691 (€1.286.147 nel precedente esercizio), sostanzialmente in linea con il valore del precedente esercizio. Le economie realizzate sui costi energetici rispetto al precedente esercizio sono state nel 2023 assorbite da un incremento dei costi amministrativi e commerciali relativi all'azione di rilancio attuata in applicazione del piano di sviluppo triennale; nel corso del corrente esercizio il nuovo organo amministrativo sta procedendo ulteriormente con le politiche di riorganizzazione volte al contenimento dei costi per i servizi generali di struttura.

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €370.992 (€355.006 nel precedente esercizio); l'incremento è ascrivibile al peso dei fitti passivi per le varie sedi della società.

Le quote di ammortamento sono prevalentemente imputabili ad attrezzature, impianti dei laboratori di Oderzo e all'avviamento, con oneri pluriennali ammortiz zati in riferimento ai contratti di locazione delle diverse sedi.

La quota di ammortamento relativo all'avvio dell'Organismo di Certificazione è stata posticipata all'anno 2024, come descritto in relazione non è stato possibile avviare le attività di questo importante progetto a causa di rallentamenti burocratici.

La svalutazione crediti di €40.942 si riferisce alla quota dell'anno accantonata a fondo rischi, tenute in considerazione l'anzianità del credito, le condizioni economiche generali e di settore e le azioni di recupero intraprese per i crediti scaduti, anche con il ricorso a società esterna specializzata.

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €47.707 (€18.139 nel precedente esercizio).

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 11, del codice civile

Non sono stati conseguiti **proventi da partecipazione**.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 12, del codice civile

Viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "**interessi ed altri oneri finanziari**".

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	46.031
Altri	7.160
Totale	53.191

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 6-bis, del codice civile

In bilancio non vi sono **utili e perdite su cambi**.

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 13, del codice civile

Tra i **ricavi di entità o incidenza eccezionali** non si segnalano operazioni rilevanti se non la rilevazione dei crediti energetici riconosciuti alla società per complessivi Euro 9.817 utilizzati in compensazione nel corso dell'esercizio.

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 13, del codice civile

Non sono stati sostenuti nell'esercizio **costi di entità o incidenza eccezionali**.

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

La composizione della voce "**imposte sul reddito dell'esercizio**" è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte anticipate
IRES	856	-10.608
IRAP	9.727	0
Totale	10.583	-10.608

Sulla base delle risultanze reddituali si precisa che le imposte sui redditi di competenza dell'esercizio sono pari ad Euro 856 per Ires ed Euro 9.727 per Irap.

Come detto in commento alla voce attività per imposte anticipate il conto economico dell'esercizio è gravato del giroconto contabile relativo al recupero perdite pregresse a decremento del reddito imponibile di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il **Rendiconto Finanziario** rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni della 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 per la predisposizione, si specifica che si è 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, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 15, del codice civile

Di seguito le informazioni concernenti il **personale**.

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	2
Impiegati	44
Totale Dipendenti	48

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 16, del codice civile

La società ha corrisposto i **compensi al nuovo organo amministrativo** insediatosi a metà anno per Euro 21.870 secondo le modalità deliberate dall'assemblea dei soci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 16 bis, del codice civile

Si precisa che l'organo di controllo della società è costituito da un Sindaco Unico, il quale svolge anche la funzione di revisione legale. Quest'ultimo è stato nominato a metà dell'esercizio mediante delibera dell'assemblea dei soci che ha previsto un compenso annuo di Euro 5.200.

In aggiunta, è presente l'Organismo di Vigilanza a cui spetta un compenso di Euro 2.746.

Categorie di azioni emesse dalla società

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 17, del codice civile

La società ha la forma giuridica di società consortile a responsabilità limitata e il capitale è diviso in **quote**.

Dopo l'operazione di ricapitalizzazione effettuata nel corso dell'esercizio le quote sono ripartite in parti equivalenti tra tutte e tre le Camere di Commercio socie.

Titoli emessi dalla società

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 18, del codice civile

Si rileva che la società non ha emesso **titoli**.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 19, del codice civile

Si precisa che non vi sono **strumenti finanziari emessi** dalla società.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 9, del codice civile

Per quanto riguarda gli **impegni**, le **garanzie** e le **passività potenziali** non risultanti dallo stato patrimoniale, si precisa che la società ha rilasciato fidejussioni a garanzia dello sviluppo dei progetti finanziati per complessivi Euro 1.130.558. Tali fidejussioni sono necessarie per ottenere l'anticipo della liquidazione parziale dei fondi regionali /europei finanziati e si chiudono alla completa riscossione del saldo dei singoli progetti.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni ex art. 2447 bis e art. 2447 decies del codice civile

Non vi sono patrimoni né finanziamenti destinati ad uno **specifico affare**.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 22-bis, del codice civile

Non sono state poste in essere operazioni realizzate con **parti correlate** a condizioni diverse da quelle normali di mercato

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni ex art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del codice civile

Non si segnalano **accordi** non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile

Non vi sono **fatti di rilievo** avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

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

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 22 quinqies e 22 sexies del codice civile

La società non fa parte di un **gruppo** di imprese soggette alla redazione del bilancio consolidato.

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

Informazioni ex art. 2427 bis, comma 1, punto 1, del codice civile

Non si è fatto ricorso a **strumenti finanziari derivati**.

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

Informazioni ex art. 2497 bis, comma 4 del codice civile

La società non è soggetta a **direzione - coordinamento** da parte di società o enti.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni ex art.25, comma 2, lettera h, sub 1 del D.L.179/2012, e art.4, comma 1 del D.L.3/2015

La società dal 2017 è iscritta alla sezione speciale per gli **incubatori certificati di Start up e PMI innovative** ai sensi dell'art. 25 DL 179/2012 e successive modificazioni; secondo scadenze di legge ha provveduto per ogni esercizio alla comunicazione del mantenimento dei requisiti.

L'attività viene svolta presso tutte le sedi aziendali nelle quali viene effettuata in particolare l'attività di formazione e consulenza per lo sviluppo dei business plan delle start up innovative; presso la sede di Rovigo e la sede di Verona vengono altresì forniti servizi di domiciliazione e service alle start up incubate che non disponessero di propria sede legale.

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

Informazioni ex art. 1, comma 125, Legge 124/2017

Si precisa che la società non ha ricevuto **sovvenzioni** (contributi, incarichi retribuiti fuori mercato, vantaggi economici) **da pubbliche amministrazioni**, diverse da quanto pubblicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, per importi rilevanti ai fini della predetta Legge.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Informazioni ex art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile

L'organo amministrativo propone di destinare l'**utile d'esercizio** di Euro 18.054,73, interamente al fondo di Riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

TREVISO, 25 marzo 2024

f.to Il Presidente del C.d.A.
GAMBATO GIAN MICHELE

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

IL SOTTOSCRITTO **DOTT. Nicola Massalin** AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000
DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ