

ALISEA SRL SOCIETA BENEFIT

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | STRADA PONTE DEL MARCHESE 24, 36100 VICENZA (VI) |
| Codice Fiscale | 03369950245 |
| Numero Rea | VI 319870 |
| P.I. | 03369950245 |
| Capitale Sociale Euro | 60.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 329999 |
| 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

| | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 109.331 | 95.014 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 28.721 | 35.567 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 3.205 | 3.205 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 141.257 | 133.786 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 277.134 | 163.681 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 346.744 | 367.966 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.704 | 23.158 |
| imposte anticipate | 46.223 | - |
| Totale crediti | 399.671 | 391.124 |
| IV - Disponibilità liquide | 275.337 | 409.243 |
| Totale attivo circolante (C) | 952.142 | 964.048 |
| D) Ratei e risconti | 13.922 | 12.235 |
| Totale attivo | 1.107.321 | 1.110.069 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 60.000 | 60.000 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 9.000 | 9.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 90.210 | 90.210 |
| IV - Riserva legale | 12.000 | 12.000 |
| VI - Altre riserve | 434.107 | 350.251 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 25.956 | 83.859 |
| Totale patrimonio netto | 631.273 | 605.320 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 19.947 | 1.900 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 65.589 | 48.576 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 372.548 | 437.086 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 17.432 | 16.648 |
| Totale debiti | 389.980 | 453.734 |
| E) Ratei e risconti | 532 | 539 |
| Totale passivo | 1.107.321 | 1.110.069 |

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.429.732 | 1.521.967 |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 98.478 | (1.364) |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 98.478 | (1.364) |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 5.000 | 32.109 |
| altri | 36.458 | 31.513 |
| Totale altri ricavi e proventi | 41.458 | 63.622 |
| Totale valore della produzione | 1.569.668 | 1.584.225 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 485.468 | 461.684 |
| 7) per servizi | 603.178 | 568.635 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 47.288 | 43.877 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 279.969 | 258.028 |
| b) oneri sociali | 66.184 | 56.339 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 19.756 | 23.652 |
| c) trattamento di fine rapporto | 19.756 | 17.515 |
| e) altri costi | - | 6.137 |
| Totale costi per il personale | 365.909 | 338.019 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 34.179 | 32.956 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 20.764 | 19.019 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 13.415 | 13.937 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 1.659 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 34.179 | 34.615 |
| 13) altri accantonamenti | 19.136 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 33.606 | 17.161 |
| Totale costi della produzione | 1.588.764 | 1.463.991 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (19.096) | 120.234 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 33 | 34 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 33 | 34 |
| Totale altri proventi finanziari | 33 | 34 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 2.382 | 4.328 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 2.382 | 4.328 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | 89 | - |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (2.260) | (4.294) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (21.356) | 115.940 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | - | 31.721 |
| imposte differite e anticipate | (47.312) | 360 |

| | | |
|---|----------|--------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (47.312) | 32.081 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 25.956 | 83.859 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Soci,

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, sulla base delle disposizioni contenute nel d. lgs 139/2015 e dalle novità da esso apportate.

Il Bilancio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato economico positivo di € 25.956.

Anche il 2024 è stato un anno all'insegna della ricerca e dello sviluppo nel quale abbiamo investito moltissimo in tempo e risorse per continuare ad essere quel motore di innovazione che ci ha contraddistinto durante tutta la nostra storia imprenditoriale. Ma, si sa, fare ricerca costa e comporta che, nelle piccole imprese, le persone vengano anche distolte dalle azioni commerciali e questo determina ricadute sul risultato economico che, per l'anno 2024, non è stato all'altezza delle aspettative.

Siamo certi, tuttavia, che l'impegno profuso verrà premiato, nel prossimo futuro, anche in termini economici, così come ci sta già rendendo estremamente soddisfatti ed orgogliosi sul piano imprenditoriale con riferimento alla capacità di visione e di innovazione.

Il valore della produzione è rimasto sostanzialmente invariato, mentre e per come detto, dal lato costi vi è stato un incremento a seguito, principalmente, delle attività di R&S per le quali abbiamo reputato più consoni alle filosofie imprenditoriali seguire una politica di imputazione a costo nell'esercizio.

I costi della produzione sono incrementati dell'8,52% passando dagli € 1.463.991 del 2023 agli € 1.588.764 del 2024, con l'emersione di un risultato operativo negativo (quale differenza tra valore e costi della produzione) di € 19.096.

Tale risultato risente significativamente dell'incremento:

- dei costi del personale, sui quali abbiamo ulteriormente investito, che sono passati da € 338.019 (del 2023) a € 365.909 (del 2024), con un incremento percentuale dell'8,25;
- dei costi per servizi, anche questi funzionali alle attività di R&S, che sono passati da € 568.638 (del 2023) ad € 603.178 (del 2024), facendo registrare un incremento del 6,07%.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, tenuto conto anche dell'andamento dei primi mesi e delle prospettive per il corrente esercizio, non sono riconoscibili fattori di rischio o incertezze che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di proseguire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, nella regolare produzione di reddito e nella capacità di far fronte con regolarità alle obbligazioni assunte.

Poi, per quanto riguarda le formalità di legge inerenti l'approvazione del bilancio in commento, si evidenzia che per la convocazione dell'assemblea, anche per quest'anno, è stato utilizzato il maggiore termine di centottanta giorni tenendo conto, in particolare, delle difficoltà burocratico-amministrative legate alla corretta quantificazione e documentabilità degli importi di cui al Patent Box del quale la ns società ha potuto godere in maniera particolarmente importante con i suoi effetti proprio per l'anno 2024. Passando ora al lato più tecnico della situazione, si evidenzia che il presente bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e, usufruendo dell'opportunità concessa dalle normative in vigore, non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti e/o controllate.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della destinazione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

In ossequio a quanto in precedenza indicato il bilancio è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC') e si è, altresì, fruito:

- dell'esonero relativo alla predisposizione del rendiconto finanziario previsto per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-bis,
- della possibilità di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale (anziché utilizzare il criterio del costo ammortizzato).

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Si evidenzia e ricorda che, nell'esercizio 2020, si è proceduto alla rivalutazione, ai sensi della l. 104/2020, del nostro brevetto "Perpetua" per come meglio descritto nell'apposito paragrafo relativo alle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti e, comunque, in coerenza alle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi e non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Le spese di manutenzione e riparazione sono state imputate direttamente nell'esercizio e pertanto sono estranee alla categoria dei costi capitalizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie ad eccezione di un deposito cauzionale di € 3.205.

Rimanenze

Le rimanenze, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presumibile realizzazione che si desume dall'andamento del mercato.

Le rimanenze finali di merci sono state valutate in base al costo di specifico di acquisto o di produzione che tiene conto degli oneri di diretta imputazione.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti di € 9.619, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I debiti sono esposti al loro valore nominale che si ritiene corrispondente al valore di estinzione.

Non sono presenti crediti e debiti in valuta estera.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti attività di questo tipo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Patrimonio netto

Il capitale sociale è rappresentato dal valore nominale delle quote sottoscritte dai soci; nell'apposito prospetto della presente nota integrativa sono esposte tutte le informazioni relative alle voci che compongono il patrimonio netto.

Fondi per Rischi ed Oneri

Il Fondo per Imposte Differite accoglie:

- le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali;
- l'accantonamento prudenziale per una causa, per risarcimento danni, che vede la nostra Società parte attrice.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Si è tenuto conto delle differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, iscrivendo la connessa fiscalità differita. Le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono state iscritte sussistendo una ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nello specifico, con riferimento alle attività derivanti da imposte anticipate per effetto delle perdite fiscali registrate a seguito della superdeduzione derivate dalla normativa sul Patent Box, si evidenzia che è stato fatto uno stanziamento complessivo di € 46.223 in quanto è stata reputata sussistere la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Si precisa, inoltre, che il suddetto importo ha visto lo stanziamento di una posta a titolo di "imposte anticipate IRES entro 12 mesi" di € 12.000 e a titolo di "imposte anticipate IRES oltre 12 mesi" di € 34.223.

In conclusione si precisa che:

1. non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
2. non esiste alcun tipo di strumento finanziario emesso dalla società;
3. non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare;
4. non esistono debiti e crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
5. non esistono garanzie concesse da imputare ai conti d'ordine;
6. nessun debito è garantito da garanzie reali su beni della società;
7. non esistono partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, in imprese controllate e collegate;
8. non sono stati percepiti né dividendi, né proventi da partecipazioni diversi dai dividendi;
9. la Società per sua natura non ha emesso azioni di godimento o obbligazioni convertibili in azioni e titoli similari;

10. la Società non ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio azioni, quote proprie e di società controllanti, neppure per tramite di società fiduciarie e per interposta persona;
11. non esistono operazioni con parti correlate ad eccezione del contratto, per il riconoscimento di Royalties su brevetto Perpetua La Matita, al suo inventore, Susanna Martucci; tale contratto appositamente predisposto rispecchia condizioni generali di mercato.
12. i compensi attribuiti agli amministratori ammontano complessivamente ad € 60.000;
13. non sono stati concessi finanziamenti agli amministratori;
14. l'Amministratore Unico evidenzia che, a parte la continuazione della citata causa per risarcimento danni che vede la Società parte attrice, non vi sono fatti significativi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e, per quanto riguarda la prevedibile evoluzione del presente esercizio, sottolinea che l'aspettativa rimane elevata e l'obiettivo è quello di tornare ai livelli di risultato operativo in linea con l'esercizio 2023.

Di seguito si analizzano le variazioni intervenute nei singoli conti:

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 330.980 | 188.463 | - | 519.443 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 235.966 | 152.896 | | 388.862 |
| Valore di bilancio | 95.014 | 35.567 | 3.205 | 133.786 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 35.081 | 6.568 | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 20.764 | 13.414 | | 34.178 |
| Altre variazioni | - | - | - | 41.649 |
| Totale variazioni | 14.317 | (6.846) | - | 7.471 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 366.061 | 195.031 | - | 561.092 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 256.730 | 166.310 | | 423.040 |
| Valore di bilancio | 109.331 | 28.721 | 3.205 | 141.257 |

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

- brevetti 8,33% e 33,33%
- concessioni, licenze e marchi 10%
- spese modifiche statutarie 20%
- spese su beni di terzi 16,67%

Si evidenzia e ricorda che, con riferimento al brevetto della matita denominata "Perpetua" e relativo ad un "dispositivo di scrittura multicomponente e metodo per la realizzazione di tale dispositivo", si è proceduto ad una rivalutazione, eseguita nel bilancio 2020 e in aderenza a quanto disposto dall'art. 110 commi 1-7 della l. 13.10.2020, n. 126, di conversione con modificazioni del d.l. 14.8.20, n. 104.

Di seguito, per continuità e per miglior comprensione dell'operazione, si riporta quanto già indicato nella Nota Integrativa ai bilanci per gli esercizi 2020, 2021 e 2022.

Per la rivalutazione, al fine di procedere alla migliore e più veritiera quantificazione del valore del brevetto "Perpetua", è stata, a suo tempo, richiesta una specifica perizia di valutazione ad un dottore commercialista e revisore legale che rimane custodita agli atti della società.

Il professionista ha applicato, quale criterio di stima del valore economico del brevetto, il "metodo dei tassi di royalty in ipotesi di continuità aziendale.

Il professionista, a conclusione del procedimento estimativo, ha attestato che il valore del brevetto "Perpetua" è risultato pari ad € 93.000; l'amministratore unico ha fatto propria tale attestazione di valore per la quale conferma che una tale rivalutazione non eccede i limiti di valore previsti dalla normativa.

La società, ritenendo tale valore completamente recuperabile, ha proceduto quindi a rivalutare il brevetto di un valore pari ai 93.000 euro periziati usufruendo anche del relativo riconoscimento di valore ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive mediante il versamento di un'imposta sostitutiva nella misura del 3%.

La tecnica contabile di rivalutazione adottata è quella che ha determinato l'incremento del solo costo storico; quale orizzonte temporale di riferimento e, in particolare ed anche ai sensi dell'OIC 24 per l'incremento della vita utile del brevetto, si è fatto

riferimento, condividendola, alla stima effettuata dal professionista incaricato della perizia che ha assunto l'arco temporale di vent'anni la vita economica utile del brevetto. Il tutto tenuto conto della forte innovatività intrinseca del brevetto "Perpetua".

A fronte della rivalutazione è stata iscritta una riserva da rivalutazione denominata "riserva da rivalutazione d.l. 104/2020" per l'importo di € 90.210, al netto della citata imposta sostitutiva di € 2.790 che è stata versata nei termini di legge.

Al termine dell'esercizio 2024 si è proceduto ad appostare tra le immobilizzazioni in corso la quota di un progetto in corso di realizzazione che, pur avendone sostenuto le relative spese, non si è ancora concluso e non ha generato ricavi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 1.737 | 241.275 | 84.520 | - | 3.448 | 330.980 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.216 | 168.732 | 62.857 | - | 3.161 | 235.966 |
| Valore di bilancio | 521 | 72.543 | 21.663 | - | 287 | 95.014 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.600 | 13.875 | 5.906 | 13.700 | - | 35.081 |
| Ammortamento dell'esercizio | 667 | 13.855 | 5.955 | - | 287 | 20.764 |
| Totale variazioni | 933 | 20 | (49) | 13.700 | (287) | 14.317 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 3.337 | 255.150 | 90.426 | 13.700 | 3.448 | 366.061 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.883 | 182.587 | 68.812 | - | 3.448 | 256.730 |
| Valore di bilancio | 1.454 | 72.563 | 21.614 | 13.700 | - | 109.331 |

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

- impianti e macchinari 15%-25%-30%-50%
- attrezzature industriali e commerciali 7,50%-10%-15%
- altre immobilizzazioni 10%-15%-20%

Le percentuali di ammortamento variano in base alla tipologia di bene cui si riferiscono e sono applicate tenuto conto della residua vita utile del cespite.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione e quando del caso, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Società.

I superammortamenti effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Costo | 105.167 | 23.787 | 59.509 | 188.463 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 87.076 | 16.178 | 49.642 | 152.896 |
| Valore di bilancio | 18.091 | 7.609 | 9.867 | 35.567 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 5.687 | 881 | 6.568 |
| Ammortamento dell'esercizio | 7.016 | 2.254 | 4.144 | 13.414 |
| Totale variazioni | (7.016) | 3.433 | (3.263) | (6.846) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 105.167 | 29.474 | 60.390 | 195.031 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 94.092 | 18.432 | 53.786 | 166.310 |
| Valore di bilancio | 11.075 | 11.042 | 6.604 | 28.721 |

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 163.681 | 98.478 | 262.159 |
| Acconti | - | 14.975 | 14.975 |
| Totale rimanenze | 163.681 | 113.453 | 277.134 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Si evidenzia anche, con riferimento ai crediti per imposte anticipate, che un importo di € 34.223 ha un'imputazione temporale oltre l'esercizio successivo, ma entro i 5 anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | 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 | 330.221 | (35.231) | 294.990 | 294.990 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 56.158 | 2.291 | 58.449 | 51.745 | 6.704 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | - | 46.223 | 46.223 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 4.745 | (4.736) | 9 | 9 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 391.124 | 8.547 | 399.671 | 346.744 | 6.704 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La voce "altri crediti" comprende:

- Crediti verso fornitori per note di accredito da ricevere per € 9

| Area geografica | ITALIA | ESTERO | Totale |
|---|----------------|-------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 295.046 | (56) | 294.990 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 58.449 | - | 58.449 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 46.223 | - | 46.223 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 9 | - | 9 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 399.727 | (56) | 399.671 |

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

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti crediti di questa natura.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 408.925 | (133.684) | 275.241 |
| Denaro e altri valori in cassa | 318 | (222) | 96 |
| Totale disponibilità liquide | 409.243 | (133.906) | 275.337 |

Ratei e risconti attivi

Si evidenzia che la voce "risconti attivi" accoglie principalmente costi di competenza dell'esercizio 2024 relativi a costi per canoni periodici relativi all'utilizzo di software e domini, per locazioni e noleggi e per le quote associative pagate.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 12.235 | 1.687 | 13.922 |
| Totale ratei e risconti attivi | 12.235 | 1.687 | 13.922 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Il capitale sociale, rispetto al 31/12/2023 non è variato.

L'assemblea dei soci, inoltre ed in sede di approvazione del bilancio 2023, ha deliberato di destinare l'utile di 83.859 interamente a Riserva straordinaria.

Si evidenzia e ricorda, come già in precedenza, che è stata stanziata, nel corso del 2020 e a seguito della rivalutazione del brevetto "Perpetua" e per come meglio descritto nell'apposito paragrafo della presente Nota Integrativa, una riserva da rivalutazione ex dl 104/2020 di € 90.210 e detta riserva rappresenta una riserva in sospensione di imposta.

L'articolo 13, comma 2, 342/2000, in particolare e con riferimento alla gestione della riserva da rivalutazione, prevede che, *“la riserva, ove non venga imputata al capitale, può essere ridotta soltanto con l'osservanza delle disposizioni dei commi secondo e terzo dell'articolo 2445 del codice civile”*.

La riserva, nei casi diversi dalla copertura di perdite, può quindi essere diminuita con il rispetto del regime civilistico posto a tutela dell'integrità del patrimonio e che è applicabile anche in caso di riduzione volontaria del capitale sociale. La legge, in caso invece di utilizzo della riserva a copertura di perdite, pone il vincolo del divieto di distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria.

Il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un utile di € 25.956.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Decrementi | | |
| Capitale | 60.000 | - | - | | 60.000 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 9.000 | - | - | | 9.000 |
| Riserve di rivalutazione | 90.210 | - | - | | 90.210 |
| Riserva legale | 12.000 | - | - | | 12.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 350.248 | 83.859 | - | | 434.108 |
| Varie altre riserve | 3 | - | (3) | | (1) |
| Totale altre riserve | 350.251 | 83.859 | (3) | | 434.107 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 83.859 | (83.859) | - | 25.956 | 25.956 |
| Totale patrimonio netto | 605.320 | - | (3) | 25.956 | 631.273 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|---------|
| Riserva tecnica da arrotondamenti | (1) |
| Totale | (1) |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|---------|--------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 60.000 | | | - |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 9.000 | Vers. soci su aum. cap. social | A,B | - |
| Riserve di rivalutazione | 90.210 | Rivalut. ex lege 104/2020 | A,B,C, | - |
| Riserva legale | 12.000 | Utili | A,B | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 434.108 | Utili | A,B,C, | 324.687 |
| Varie altre riserve | (1) | Arrotondamento | | - |
| Totale altre riserve | 434.107 | | | 324.687 |
| Totale | 605.317 | | | 324.687 |
| Residua quota distribuibile | | | | 324.687 |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|---------|
| Riserva da arrotondamento | (1) |
| Totale | (1) |

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Si tratta degli accantonamenti in ossequio alle normative relative alla fiscalità anticipata/differita e ad un accantonamento prudenziale, all'esito dell'udienza di primo grado, per un contenzioso che vede contrapposta la società, quale parte attrice, ad una grossa impresa internazionale per un'azione di risarcimento reclamata da Alisea.

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.900 | - | 1.900 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | 19.136 | 19.136 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.089 | - | 1.089 |
| Totale variazioni | (1.089) | 19.136 | 18.047 |
| Valore di fine esercizio | 811 | 19.136 | 19.947 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 48.576 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 18.081 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|--|
| Utilizzo nell'esercizio | 1.068 |
| Totale variazioni | 17.013 |
| Valore di fine esercizio | 65.589 |

Debiti

Debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Con riferimento ai debiti nei confronti delle banche, si ricorda quanto già evidenziato nella Nota Integrativa dei precedenti quattro bilanci, e cioè che si è usufruito dell'opportunità concessa dal dl 23/2020 in tema di "misure urgenti in materia di accesso al credito" e in data 20.11.20 è stato ottenuto, da Unicredit, un mutuo chirografario di € 30.000 con preammortamento finanziario al 30.9.2022; alla data del 31.12.2024 il debito residuo ammonta ad € 16.648 e questo è l'unico debito nei confronti del sistema bancario.

Nella voce "altri debiti" sono ricompresi:

- debiti correnti nei confronti di collaboratori e dipendenti per € 56.691,
- debiti per royalties da corrispondere alla socia Martucci € 35.531,

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 22.612 | (5.963) | 16.649 | 6.012 | 10.637 |
| Debiti verso altri finanziatori | 1.126 | 913 | 2.039 | 2.039 | - |
| Acconti | 9.836 | (2.309) | 7.527 | 7.527 | - |
| Debiti verso fornitori | 290.768 | (62.236) | 228.532 | 228.532 | - |
| Debiti tributari | 21.426 | 8.631 | 30.057 | 23.262 | 6.795 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.637 | (1.683) | 12.954 | 12.954 | - |
| Altri debiti | 93.329 | (1.107) | 92.222 | 92.222 | - |
| Totale debiti | 453.734 | (63.754) | 389.980 | 372.548 | 17.432 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | ITALIA | ESTERO | Totale |
|--|----------------|-------------|----------------|
| Debiti verso banche | 16.649 | - | 16.649 |
| Debiti verso altri finanziatori | 2.039 | - | 2.039 |
| Acconti | 7.527 | - | 7.527 |
| Debiti verso fornitori | 228.563 | (31) | 228.532 |
| Debiti tributari | 30.057 | - | 30.057 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 12.954 | - | 12.954 |
| Altri debiti | 92.222 | - | 92.222 |
| Debiti | 390.011 | (31) | 389.980 |

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|---------|
| Ammontare | 389.980 | 389.980 |

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|---------|
| Debiti verso banche | 16.649 | 16.649 |
| Debiti verso altri finanziatori | 2.039 | 2.039 |
| Acconti | 7.527 | 7.527 |
| Debiti verso fornitori | 228.532 | 228.532 |
| Debiti tributari | 30.057 | 30.057 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 12.954 | 12.954 |
| Altri debiti | 92.222 | 92.222 |
| Totale debiti | 389.980 | 389.980 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono debiti di questa natura.

Ratei e risconti passivi

Si evidenzia che i risconti passivi accolgono, essenzialmente, la quota di contributo per gli investimenti, effettuati negli anni di riferimento della norma agevolativa, in beni strumentali nuovi per la quota non di competenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | - | 1 | 1 |
| Risconti passivi | 539 | (8) | 531 |
| Totale ratei e risconti passivi | 539 | (7) | 532 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Cessione di beni | 1.397.460 |
| Prestazione di servizi | 32.272 |
| Totale | 1.429.732 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 1.279.226 |
| Estero | 150.506 |
| Totale | 1.429.732 |

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.382 |
| Totale | 2.382 |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

La Società, come disposto dall'art. 1, comma 125, della L. 124/2017 e pur risultando pubblicati nella sezione trasparenza del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, ritiene di evidenziare i seguenti aiuti ricevuti:

| Codice CAR | Titolo Misura | COR | Titolo Progetto | Data Concess. | Reg. | Elemento Aiuto |
|------------|---|----------|--|---------------|--------|----------------|
| 16348 | Credito d'imposta formazione 4.0 | 22994716 | Credito d-imposta Formazione 4.0. Art. 1, c. 46-56, L. 205 /2017. | 29/10/2024 | Veneto | 6.286 € |
| 28993 | BANDO INTERNAZIONALIZZAZIONE - ANNO 2024 | 22472658 | Bando Internazionalizzazione ANNO 2024 | 11/06/2024 | Veneto | 2.000 € |
| 28729 | BANDO PER CONTRIBUTI A SUPPORTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA DELLE IMPRESE ANNO 2024 (24HT) | 22416816 | Bando contributi a supporto della transizione digitale ed ecologica delle imprese 2024 | 27/05/2024 | Veneto | 2.000 € |
| 29091 | Intervento agevolativo per la brevettazione e la valorizzazione economica dei brevetti a favore di micro piccole e medie imprese | 22360489 | RIVESTIMENTO A BASE DI LEGANTE GEOPOLIMERICO E METODO PER OTTENERE UN RIVESTIMENTO A BASE DI LEGANTE GEOPOLIMERICO | 29/04/2024 | Veneto | 49.932 € |
| 20177 | Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076) | 21409607 | "Contributo a fondo perduto per i soggetti maggiormente colpiti dall'emergenza epidemiologica ""Covid-19 . Art. 1, commi da 5 a 15, D.L. n. 73/2021" | 07/03/2024 | Veneto | 1.510 € |
| 20177 | Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076) | 20542220 | Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076) | 04/03/2024 | Veneto | 14.602 € |
| 20177 | Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076) | 18773922 | Misure fiscali automatiche e sovvenzioni a fondo perduto a sostegno alle imprese e all'economia (come modificato da C(2022) 171 final su SA 101076) | 21/02/2024 | Veneto | 14.602 € |
| 10966 | Voucher per consulenza in innovazione | 17427124 | PROGETTO DI SVILUPPO DIGITALE E | 05/02/2024 | Veneto | 9.675 € |

| | | | | | | |
|-------|--|----------|--|------------|--------|---------|
| | | | COMMERCIALE PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELL IMPRESA SUI MERCATI | | | |
| 19754 | esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076) | 17067767 | Credito d imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda Art. 28 D.L. n. 34/2020 e successive proroghe | 12/01/2024 | Veneto | 4.500 € |

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili ed è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come predisposto dal consiglio di amministrazione.

Si rimette alla decisione dei soci la modalità di destinazione dell'utile per l'esercizio 2024, ma si propone di attribuirlo, per intero, alla riserva straordinaria posto che la riserva legale ha già raggiunto il 20% del capitale sociale.

L'amm.re Unico

Martucci dott.ssa Susanna

FIRMATO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dario De Rossi, dottore commercialista iscritto presso l'Ordine di Treviso al n° A0467, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.