

MAPS S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|---|-------------------------------------|
| Sede in | 43122 PARMA (PR) VIA PARADIGNA 38/A |
| Codice Fiscale | 01977490356 |
| Numero Rea | PR 240225 |
| P.I. | 01977490356 |
| Capitale Sociale Euro | 1343157.80 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI (SP) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | MAPS S.P.A. |
| Paese della capogruppo | ITALIA (I) |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 288.641 | 68.935 |
| 2) costi di sviluppo | 248.406 | - |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 760.083 | 751.179 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 8.072 | 6.478 |
| 5) avviamento | 383.557 | 12.498 |
| 7) altre | 547.821 | 705.437 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.236.580 | 1.544.527 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 40.286 | 57.494 |
| 4) altri beni | 173.298 | 178.139 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 213.584 | 235.633 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 12.644.445 | 8.157.609 |
| d-bis) altre imprese | 6.536 | 6.536 |
| Totale partecipazioni | 12.650.981 | 8.164.145 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 132 | 108 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 12.651.113 | 8.164.253 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 15.101.277 | 9.944.413 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 2.089.980 | 2.358.665 |
| Totale rimanenze | 2.089.980 | 2.358.665 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.186.746 | 3.604.398 |
| Totale crediti verso clienti | 2.186.746 | 3.604.398 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.875.804 | 1.924.412 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 2.875.804 | 1.924.412 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 490.396 | 306.117 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.987 | - |
| Totale crediti tributari | 496.383 | 306.117 |
| 5-ter) imposte anticipate | 468.429 | 66.926 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.736 | 50.349 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 68.275 | 68.106 |
| Totale crediti verso altri | 104.011 | 118.455 |
| Totale crediti | 6.131.373 | 6.020.308 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 1.529.500 | 22.000 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.529.500 | 22.000 |

| | | |
|--|------------------------|------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 3.014.034 | 4.654.991 |
| 3) danaro e valori in cassa | 82 | 283 |
| Totale disponibilità liquide | 3.014.116 | 4.655.274 |
| Totale attivo circolante (C) | 12.764.969 | 13.056.247 |
| D) Ratei e risconti | 181.235 | 100.145 |
| Totale attivo | 28.047.481 | 23.100.805 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.343.158 | 1.156.997 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 8.561.942 | 4.283.149 |
| III - Riserve di rivalutazione | 970.000 | 727.500 |
| IV - Riserva legale | 178.855 | 171.211 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 3.908.792 | 4.192.074 |
| Varie altre riserve | 153.189 ⁽¹⁾ | (2) |
| Totale altre riserve | 4.061.981 | 4.192.072 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 132 | 108 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (261.008) | 152.878 |
| Totale patrimonio netto | 14.855.060 | 10.683.915 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 42.739 | - |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 42.739 | - |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| | 2.254.603 | 2.052.099 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.026.852 | 1.366.938 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.876.361 | 4.629.513 |
| Totale debiti verso banche | 6.903.213 | 5.996.451 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 450.000 | 600.000 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 450.000 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 450.000 | 1.050.000 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.083.713 | 948.433 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.083.713 | 948.433 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 152.758 | 400.240 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 152.758 | 400.240 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 411.518 | 349.114 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.000 | 15.000 |
| Totale debiti tributari | 421.518 | 364.114 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 252.642 | 244.727 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 252.642 | 244.727 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 302.257 | 246.811 |
| Totale altri debiti | 302.257 | 246.811 |
| Totale debiti | 9.566.101 | 9.250.776 |
| E) Ratei e risconti | 1.328.978 | 1.114.015 |

Totale passivo

28.047.481

23.100.805

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | 153.188 | |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | (2) |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 10.885.080 | 11.282.483 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (268.686) | (820.734) |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 459.485 | 504.902 |
| altri | 22.163 | 60.906 |
| Totale altri ricavi e proventi | 481.648 | 565.808 |
| Totale valore della produzione | 11.098.042 | 11.027.557 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 192.268 | 70.532 |
| 7) per servizi | 2.956.338 | 3.740.220 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 694.763 | 511.667 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 5.076.685 | 4.569.063 |
| b) oneri sociali | 1.539.236 | 1.418.247 |
| c) trattamento di fine rapporto | 427.955 | 340.265 |
| e) altri costi | 70.479 | 64.427 |
| Totale costi per il personale | 7.114.355 | 6.392.002 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 714.495 | 208.472 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 76.115 | 61.837 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 790.610 | 270.309 |
| 14) oneri diversi di gestione | 81.380 | 55.712 |
| Totale costi della produzione | 11.829.714 | 11.040.442 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (731.672) | (12.885) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | - | 126.897 |
| Totale proventi da partecipazioni | - | 126.897 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 30 | 32 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 30 | 32 |
| Totale altri proventi finanziari | 30 | 32 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 70.235 | 49.690 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 70.235 | 49.690 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | (272) | - |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (70.477) | 77.239 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (802.149) | 64.354 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | - | 9.685 |
| imposte differite e anticipate | (469.330) | (50.014) |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 71.811 | 48.195 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (541.141) | (88.524) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (261.008) | 152.878 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (261.008) | 152.878 |
| Imposte sul reddito | (541.141) | (88.524) |
| Interessi passivi/(attivi) | 70.205 | 49.658 |
| (Dividendi) | - | (126.897) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 2.451 | 4.540 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (729.493) | (8.345) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 427.955 | 340.265 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 790.610 | 270.309 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 201.856 | 55.219 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.420.421 | 665.793 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 690.928 | 657.448 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 268.685 | 820.734 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.417.652 | (609.025) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 135.280 | 157.597 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (81.090) | (20.042) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 214.963 | 348.468 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (1.136.155) | (1.258.420) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 819.335 | (560.688) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.510.263 | 96.760 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (65.722) | (169.967) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (117.776) | (73.770) |
| Dividendi incassati | - | 253.794 |
| (Utilizzo dei fondi) | (225.451) | (141.158) |
| Totale altre rettifiche | (408.949) | (131.101) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.101.314 | (34.341) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (41.853) | (127.755) |
| Disinvestimenti | 15 | (4.540) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (686.129) | (168.978) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (3.035.878) | (3.846.975) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (1.508.042) | (22.000) |
| Disinvestimenti | 542 | 2.250 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (5.271.345) | (4.167.998) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 7.452 | 1.996 |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| Accensione finanziamenti | 2.000.000 | 6.150.001 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.293.533) | (844.482) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 2.814.956 | 991.444 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 2.528.875 | 6.298.959 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.641.156) | 2.096.620 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.654.991 | 2.558.345 |
| Danaro e valori in cassa | 283 | 308 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 4.655.274 | 2.558.653 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.014.034 | 4.654.991 |
| Danaro e valori in cassa | 82 | 283 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 3.014.116 | 4.655.274 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (261.008) dopo aver rilevato:

- Ammortamenti per Euro 790.610;
- Accantonamenti netti TFR per Euro 427.955.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della progettazione, produzione di software e programmi di ogni genere e tipo, modifica, implementazione, manutenzione ed installazione di software e programmi, consulenza informatica ed elettronica, organizzazione di corsi di aggiornamento.

Eventuale appartenenza ad un Gruppo

La vostra società appartiene al Gruppo MAPS e controlla le società ARTEXE SPA, MICURO SRL, SCS COMPUTERS SRL e IASI SRL tramite la sub-holding operativa MAPS HEALTHCARE SRL. Viene redatto il bilancio consolidato anche se non vi è l'obbligo di legge in considerazione delle dimensioni del Gruppo.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 01/05/2021 si sono perfezionati gli effetti della fusione per incorporazione delle controllate MEMLABS SRL e ROIALTY SRL, entrambe possedute al 100%. Nella medesima data si sono perfezionati gli effetti della fusione per incorporazione delle controllate IG CONSULTING SRL in ARTEXE SPA. Le operazioni di fusione derivano dall'esigenza di procedere ad una riorganizzazione e razionalizzazione delle attività svolte in precedenza in modo indipendente dalle società incorporate. L'operazione di integrazione societaria si è inserita nel più ampio contesto di riorganizzazione dell'intero gruppo, ed è finalizzata ad ottimizzare la gestione concentrando risorse e processi complementari ed attenuando squilibri finanziari. Ai fini contabili e fiscali l'efficacia delle fusioni è retrodatata all'inizio del periodo d'imposta;

In data 19/07/2021 i soci di minoranza di MAPS HEALTHCARE SRL, attraverso un'operazione strutturata di cessione e conferimento, hanno trasferito il residuo 7,94% delle loro partecipazioni alla controllante MAPS SPA che a seguito dell'operazione ha assunto la qualifica di socio unico;

In data 30/07/2021 MAPS SPA attraverso un'operazione congiunta con la controllata MAPS HEALTHCARE SRL ha acquisito il 100% di IASI SRL, società fondata nel 1985 specializzata nella digital transformation della sanità. L'operazione è stata preceduta dalla sottoscrizione e versamento in data 27/07/2021 di un aumento di capitale in favore della sub-holding MAPS HEALTHCARE SRL per complessivi 3.000.000 Euro;

In data 12/11/2021 la capogruppo MAPS SPA ha ceduto la propria partecipazione in IASI SRL in favore della controllata MAPS HEALTHCARE SRL che è così divenuta unico socio di IASI SRL;

In data 21/12/2021 le controllate MAPS HEALTHCARE SRL e ARTEXE SPA hanno deliberato la fusione inversa per incorporazione della sub-holding MAPS HEALTHCARE SRL nella controllata ARTEXE SPA sulla base del progetto di fusione approvato dagli organi amministrativi delle due società in data 05/11/2021. Tale operazione si colloca nell'ambito di un più vasto processo di semplificazione e riorganizzazione societaria avviato già lo scorso anno dalla Società Capogruppo, con l'obiettivo di perseguire una maggiore flessibilità dei processi interni e di contenere i costi di struttura.

Evoluzione del capitale sociale nel corso dell'esercizio

Durante l'anno sono giunte a maturazione la quarta e quinta finestra di conversione per i Warrant MAPS che hanno

portato alla sottoscrizione di nuove azioni come da dettaglio seguente:

- 30/06/2021 – conversione di 875.750 warrant con conseguente incremento del capitale sociale per Euro 87.575 e riserva sovrapprezzo per Euro 1.663.925;
- 05/11/2021 – conversione di 531.727 warrant con conseguente incremento del capitale sociale per Euro 53.172,70 e riserva sovrapprezzo per Euro 1.010.281,30.

Nel corso dell'esercizio sono inoltre stati deliberati due aumenti di capitale, rispettivamente:

- 19/07/2021 – aumento di capitale riservato ai soci di minoranza di MAPS HEALTHCARE SRL a seguito dell'acquisto del residuo 7,94% da parte di MAPS SPA. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 20.642,16 e della riserva sovrapprezzo per Euro 729.357,84;
- 30/07/2021 – aumento di capitale riservato ai soci di IASI SRL a seguito dell'acquisto del 17,04% circa da parte di MAPS SPA. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 24.770,64 e della riserva sovrapprezzo per Euro 875.229,36.

Nel prosieguo della presente nota sono fornite maggiori informazioni sull'argomento.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

I dati relativi al presente bilancio tengono conto degli effetti della fusione come sopra richiamato, mentre i dati relativi al prospetto comparativo dell'esercizio precedente sono riferiti esclusivamente a MAPS SPA.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sostenuti anche in esercizi precedenti, e che hanno portato alla realizzazione di un software proprietario sono stati riclassificati alla voce "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", saranno ammortizzati in 5 esercizi.

L'avviamento è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 anni che corrisponde alla sua vita utile stimata. Tale periodo non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-----------------------|------------------------------|
| Impianti e macchinari | 20% |
| Attrezzature | 15% - 25% |
| Altri beni | 10% - 12% - 15% - 20% - 100% |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione se gli effetti sono ritenuti rilevanti.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato quando gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo delle ore lavorate.

Titoli

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto, ovvero al valore desumibile dall'andamento di mercato se minore. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni vengono svalutate in caso di durevole perdita di valore. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto al periodo precedente sono state rilevate nella voce "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi".

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n.252 del 5 dicembre 2005.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2016 la società in qualità di consolidante e le seguenti controllate, secondo l'ordine temporale di seguito dettagliato, hanno esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

- Maps Healthcare srl dal 2018
- Artexe spa dal 2019
- Micuro srl dal 2020
- SCS Computers srl dal 2021

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue predette società controllate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo MAPS.

L'eventuale debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. Alla stessa voce Debiti tributari è iscritta l'Ires corrente calcolata sulla base della stima degli imponibili positivi e negativi delle società controllate che hanno aderito al Consolidato fiscale nazionale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta di competenza delle società stesse; in contropartita al debito per imposte sono iscritti i corrispondenti crediti della società consolidante verso le società del Gruppo per l'imposta corrente corrispondente agli imponibili positivi trasferiti nell'ambito del Consolidato fiscale nazionale.

Il debito per le compensazioni dovute alle società controllate con imponibile negativo è rilevato alla voce "Debiti verso imprese Controllate".

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.236.580 | 1.544.527 | 692.053 |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | |
| Costo | 116.101 | 709.834 | 33.151 | 138.862 | 15.000 | 1.109.705 | 2.122.653 |
| Rivalutazioni | - | - | 750.000 | - | - | - | 750.000 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 47.166 | 709.834 | 31.972 | 132.384 | 2.502 | 404.268 | 1.328.126 |
| Valore di bilancio | 68.935 | - | 751.179 | 6.478 | 12.498 | 705.437 | 1.544.527 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 248.560 | - | - | 4.349 | 386.310 | 46.910 | 686.129 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 21.207 | 442.911 | 250.000 | - | - | 6.300 | 720.418 |
| Ammortamento dell'esercizio | 50.061 | 194.505 | 241.096 | 2.755 | 15.251 | 210.826 | 714.495 |
| Totale variazioni | 219.706 | 248.406 | 8.904 | 1.594 | 371.059 | (157.616) | 692.053 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | |
| Costo | 631.654 | 2.248.104 | 275.002 | 147.266 | 401.310 | 1.336.662 | 5.039.998 |
| Rivalutazioni | - | - | 1.000.000 | - | - | - | 1.000.000 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 343.013 | 1.999.698 | 514.919 | 139.194 | 17.753 | 788.841 | 3.803.418 |
| Valore di bilancio | 288.641 | 248.406 | 760.083 | 8.072 | 383.557 | 547.821 | 2.236.580 |

Le riclassifiche si riferiscono al trasferimento dei saldi cespiti delle incorporate MEMELABS SRL e ROIALTY SRL.

Le altre variazioni riguardano l'iscrizione dell'avviamento risultante dalla fusione.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso del periodo

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso del periodo non sono state effettuate svalutazioni o ripristini di valore.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

| Descrizione costi | Valore 31/12/2020 | Incremento esercizio | Decremento esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2021 |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Oneri e spese notarili per aumento capitale sociale | 68.935 | 269.767 | | 50.061 | 288.641 |
| Totale | 68.935 | 269.767 | | 50.061 | 288.641 |

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Si elencano le seguenti immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

| Descrizione | Rivalutazione di legge | Rivalutazione economica | Totale rivalutazioni |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
| Diritti brevetti industriali | 1.000.000 | | 1.000.000 |
| Totale | 1.000.000 | | 1.000.000 |

Le rivalutazioni hanno riguardato esclusivamente il software proprietario G-ZOOM ed il software IASMINE dell'incorporata MEMELABS. Tali rivalutazioni sono state effettuate sulla base di perizie di stima redatte da un esperto e riducendo prudenzialmente il valore complessivo di perizia a complessivi Euro 1.000.000. Il criterio utilizzato per la determinazione del valore d'uso ha preso in esame l'attualizzazione della stima dei flussi finanziari futuri.

Le rivalutazioni sono state effettuate ai sensi dell'articolo 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, (cd. 'Decreto Agosto'), convertito nella Legge 13 ottobre 2020, n. 126 (G.U. 13 ottobre 2020, n. 253, Suppl. Ord. n. 37), in vigore dal 14 ottobre 2020. Alle rivalutazioni è stata data valenza fiscale mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva pari al 3%.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 213.584 | 235.633 | (22.049) |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 79.295 | - | 479.545 | 558.840 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 21.801 | - | 301.406 | 323.207 |
| Valore di bilancio | 57.494 | - | 178.139 | 235.633 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 41.853 | 41.853 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | 14.678 | 14.678 |

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 2.466 | 2.466 |
| Ammortamento dell'esercizio | 17.208 | - | 58.906 | 76.115 |
| Totale variazioni | (17.208) | - | (4.841) | (22.049) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 79.020 | 487 | 491.614 | 571.121 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 38.734 | 487 | 318.316 | 357.537 |
| Valore di bilancio | 40.286 | - | 173.298 | 213.584 |

Le riclassifiche si riferiscono al trasferimento dei saldi cespiti delle incorporate MEMELABS SRL e ROIALTY SRL.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 12.651.113 | 8.164.253 | 4.486.860 |

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 8.157.609 | 6.536 | 8.164.145 | 108 |
| Valore di bilancio | 8.157.609 | 6.536 | 8.164.145 | 108 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 6.296.945 | - | 6.296.945 | - |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | 1.011.067 | - | 1.011.067 | - |
| Altre variazioni | (799.042) | - | (799.042) | 24 |
| Totale variazioni | 4.486.836 | - | 4.486.836 | 24 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 12.644.445 | 6.536 | 12.650.981 | 132 |
| Valore di bilancio | 12.644.445 | 6.536 | 12.650.981 | 132 |

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e si riferiscono a:

- UNIFIDI (Ex. FIDINDUSTRIA Emilia Romagna) per Euro 2.250.
- CONSORZIO DATUM per Euro 4.286.

Per le seguenti partecipazioni in imprese controllate o collegate, valutate al costo di acquisto, che hanno un valore di iscrizione in bilancio superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata si rileva:

Partecipazione in MAPS HEALTHCARE SRL:

Maggior valore di iscrizione pari a Euro 6.251.571, motivato dall'esistenza di un avviamento.

Tale avviamento è correlato alle prospettive future dei prodotti e servizi proposti al mercato da parte delle società del gruppo controllate da MAPS HEALTHCARE SRL. A tal proposito si segnala che la differenza di iscrizione rispetto al valore della quota al 31/12/2020 non tiene conto delle acquisizioni di IASI SRL effettuata nel corso dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 132 | 108 | 24 |

Si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap ,future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati ad mantenuti oltre l'esercizio successivo.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| MAPS HEALTHCARE SRL (Bilancio 31/12 /2020) | PARMA | 02877550349 | 151.275 | 523.679 | 6.392.874 | 6.392.874 | 100,00% | 12.644.445 |
| Totale | | | | | | | | 12.644.445 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione di MAPS HEALTHCARE SRL imputabile ad avviamento è stato oggetto di impairment test così come prescritto dai principi contabili nazionali ed internazionali, che ha avuto esito positivo.

La CGU oggetto di verifica è quella riferibile all'intera divisione healthcare e ricomprende quindi anche i valori delle partecipazioni in ARTEXE, SCS COMPUTERS, MICURO e IASI.

Il maggior valore attribuito all'avviamento è pertanto riferibile esclusivamente alle CGU oggetto di impairment test.

Il valore recuperabile è stato stimato facendo riferimento al valore d'uso.

Le proiezioni dei flussi finanziari sono state desunte dai business plan recentemente approvati dall'organo amministrativo per un periodo prospettico di 3 esercizi. Le proiezioni dei flussi che si riferiscono all'arco temporale successivo al "periodo esplicito" sono state determinate facendo utilizzo di un tasso di crescita stabile.

Di seguito si riportano sinteticamente gli assunti di base riferiti al periodo c.d. "esplicito"

| CGU | Assunti di Base | Modalità di Determinazione |
|---------------------|-----------------|--|
| MAPS HEALTHCARE SRL | Unlevered FCF | BP 2022-2024 |
| | WACC | $K_d \times (1-t) \times D/(D+E) + K_e \times E/(D+E)$ |

Per quanto riguarda le proiezioni dei flussi finanziari successivi al c.d. "periodo esplicito", le informazioni che consentono l'apprezzamento della stima del terminal value sono di seguito esposte:

| CGU | Metodologia per la Determinazione del Terminal Value | Tasso di Crescita (g) | WACC |
|---------------------|--|-----------------------|-------|
| MAPS HEALTHCARE SRL | Rendita Perpetua | 1,38% | 6,17% |

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 6.536 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|-----------------|------------------|
| CONSORZIO DATUM | 4.286 |
| UNIFIDI | 2.250 |
| Totale | 6.536 |

Per partecipare alla gara CONSIP Data Management la società ha costituito un consorzio stabile senza fini di lucro, con lo scopo di contribuire allo sviluppo dei servizi applicativi di data management e dei di servizi per la manutenzione, evoluzione e gestione dei sistemi di Data Warehouse per le Pubbliche Amministrazioni.

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.089.980 | 2.358.665 | (268.685) |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | 2.358.665 | (268.685) | 2.089.980 |
| Totale rimanenze | 2.358.665 | (268.685) | 2.089.980 |

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che trattasi di lavori relativi a commesse non ancora ultimate che si prevede di consegnare nel 2022.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.131.373 | 6.020.308 | 111.065 |

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 | 3.604.398 | (1.417.652) | 2.186.746 | 2.186.746 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 1.924.412 | 951.392 | 2.875.804 | 2.875.804 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 306.117 | 190.266 | 496.383 | 490.396 | 5.987 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 66.926 | 401.503 | 468.429 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 118.455 | (14.444) | 104.011 | 35.736 | 68.275 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 6.020.308 | 111.065 | 6.131.373 | 5.588.682 | 74.262 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

La voce "Crediti verso imprese Controllate" è comprensiva dei crediti che le società consolidate devono riconoscere alla società consolidante ai sensi di quanto previsto nel contratto di consolidato.

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota illustrativa.

I crediti verso altri scadenti oltre l'esercizio si riferiscono a depositi cauzionali e crediti per anticipi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Eestero | Totale |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.874.763 | 311.983 | 2.186.746 |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante | 2.875.804 | - | 2.875.804 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 496.383 | - | 496.383 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 468.429 | - | 468.429 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 104.011 | - | 104.011 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 5.819.390 | 311.983 | 6.131.373 |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|-------------------------------|--|---|----------------|
| Saldo al 31/12/2020 | 30.278 | 70.467 | 100.745 |
| Accantonamento nell'esercizio | (26) | | (26) |
| Saldo al 31/12/2021 | 30.304 | 70.467 | 100.771 |

L'accantonamento si riferisce al trasferimento dei saldi dell'incorporata MEMELABS SRL a seguito della fusione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.529.500 | 22.000 | 1.507.500 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 22.000 | 1.507.500 | 1.529.500 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 22.000 | 1.507.500 | 1.529.500 |

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio sono riconducibili alla sottoscrizione di una polizza a premio ricorrente e titoli AZIMUT.

I titoli sono stati iscritti al costo di acquisto. Il valore corrente dei titoli al 31/12/2021 ed il valore di bilancio non si discostano in modo apprezzabile.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 3.014.116 | 4.655.274 | (1.641.158) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.654.991 | (1.640.957) | 3.014.034 |
| Denaro e altri valori in cassa | 283 | (201) | 82 |
| Totale disponibilità liquide | 4.655.274 | (1.641.158) | 3.014.116 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 181.235 | 100.145 | 81.090 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 100.145 | 81.090 | 181.235 |
| Totale ratei e risconti attivi | 100.145 | 81.090 | 181.235 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Spese per servizi bancari | 49.966 |
| Spese per servizi e consulenze | 23.000 |
| Spese ricerca e formazione | 15.991 |
| Costi running EGM | 14.430 |
| Noleggio auto | 14.417 |
| Spese pubblicitarie e promozionali | 10.447 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 52.984 |
| | 181.235 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 14.855.060 | 10.683.915 | 4.171.145 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 1.156.997 | 186.161 | - | - | | 1.343.158 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 4.283.149 | 4.278.793 | - | - | | 8.561.942 |
| Riserve di rivalutazione | 727.500 | 242.500 | - | - | | 970.000 |
| Riserva legale | 171.211 | 7.644 | - | - | | 178.855 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 4.192.074 | 362.269 | 492.363 | (153.188) | | 3.908.792 |
| Varie altre riserve | (2) | 3 | - | 153.188 | | 153.189 |
| Totale altre riserve | 4.192.072 | 362.272 | 492.363 | - | | 4.061.981 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 108 | 24 | - | - | | 132 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 152.878 | - | 152.878 | - | (261.008) | (261.008) |
| Totale patrimonio netto | 10.683.915 | 5.077.394 | 645.241 | - | (261.008) | 14.855.060 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | 153.188 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 |
| Totale | 153.189 |

Dettaglio delle altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | 153.188 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 |
| Totale | 153.189 |

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare l'ammontare delle rivalutazioni al netto dell'eventuale imposta sostitutiva corrisposta per il riconoscimento della rivalutazione stessa anche ai fini fiscali ex articolo 110.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 1.343.158 | Capitale | B | - |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 8.561.942 | Capitale | A,B,C | 8.561.942 |
| Riserve di rivalutazione | 970.000 | Rivalutazione | A,B | 970.000 |
| Riserva legale | 178.855 | Utili | A,B | 178.855 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 3.908.792 | Utili | A,B,C | 3.908.792 |
| Varie altre riserve | 153.189 | | | - |
| Totale altre riserve | 4.061.981 | | | 3.908.792 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 132 | | | - |
| Totale | 15.116.068 | | | 13.619.589 |
| Quota non distribuibile | | | | 715.902 |
| Residua quota distribuibile | | | | 12.903.687 |

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 indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | 153.188 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 |
| Totale | 153.189 |

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

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021, l'incorporata ROIALTY SRL non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020.

A fronte di tale mancata imputazione, una quota della riserva straordinaria è stata accantonata in una apposita riserva indisponibile, gradualmente svincolata di anno in anno a seguito del recupero degli ammortamenti sospesi.

La quota parte di riserve non distribuibili è pari alla riserva legale ed al valore dei costi di impianto ed ampliamento e dei costi di sviluppo non ammortizzati, così come previsto dall'art. 2426 n.5 del Codice Civile.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|--|---|
| Valore di inizio esercizio | 108 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | 24 |

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---------------------------------|--|
| Valore di fine esercizio | 132 |

Trattasi di adeguamento al valore mark to market al 31/12/2021.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile si forniscono le seguenti informazioni:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Altre Riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|-------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|---------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 1.106.300 | 135.012 | 6.824.990 | 723.977 | 8.790.279 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| altre destinazioni | | 36.199 | 687.778 | (723.977) | |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | 50.697 | | 1.690.749 | | 1.741.446 |
| decrementi | | | 688 | | 688 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | 152.878 | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 1.156.997 | 171.211 | 9.202.829 | 152.878 | 10.683.915 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| altre destinazioni | | 7.644 | 145.234 | (152.878) | |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | 186.161 | | 4.738.355 | | 4.924.516 |
| decrementi | | | 492.363 | | 492.363 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | (261.008) | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 1.343.158 | 178.855 | 13.594.055 | (261.008) | 14.855.060 |

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|--|----------------|
| Riserva rivalutazione ex legge n. 126/2020 | 970.000 |
| | 970.000 |

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|-----------------------------|------------------|
| Riserva sovrapprezzo azioni | 6.957.355 |
| | 6.957.355 |

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 42.739 | | 42.739 |

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Altre variazioni | 42.739 | 42.739 |
| Totale variazioni | 42.739 | 42.739 |
| Valore di fine esercizio | 42.739 | 42.739 |

Le altre variazioni si riferiscono al trasferimento dei saldi dell'incorporata ROILATY SRL e fanno riferimento alle imposte differite relative a differenze temporanee tassabili derivanti dalla sospensione degli ammortamenti avvenuta nell'esercizio 2020.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.254.603 | 2.052.099 | 202.504 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 2.052.099 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 354.560 |
| Utilizzo nell'esercizio | 242.030 |
| Altre variazioni | 89.974 |
| Totale variazioni | 202.504 |
| Valore di fine esercizio | 2.254.603 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n.225 del 5 dicembre 2005.

Le altre variazioni si riferiscono al trasferimento dei saldi contabili delle incorporate MEMELABS SRL e ROIALTY SRL.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.566.101 | 9.250.776 | 315.325 |

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | 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 | 5.996.451 | 906.762 | 6.903.213 | 2.026.852 | 4.876.361 | 83.121 |
| Debiti verso altri finanziatori | 1.050.000 | (600.000) | 450.000 | 450.000 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 948.433 | 135.280 | 1.083.713 | 1.083.713 | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | 400.240 | (247.482) | 152.758 | 152.758 | - | - |
| Debiti tributari | 364.114 | 57.404 | 421.518 | 411.518 | 10.000 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 244.727 | 7.915 | 252.642 | 252.642 | - | - |
| Altri debiti | 246.811 | 55.446 | 302.257 | 302.257 | - | - |
| Totale debiti | 9.250.776 | 315.325 | 9.566.101 | 4.679.740 | 4.886.361 | 83.121 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 6.903.213, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voci principali che compongono il saldo sono le seguenti:

- Euro 755.181 per mutuo passivo iscritto al costo ammortizzato. Il finanziamento, erogato in data 28/05/2018 è coperto per l'80% dal fondo di garanzia per le PMI per un importo massimo garantito dal fondo pari ad Euro 1.600.000.

L'equivalente lordo della sovvenzione ricevuta ai sensi e nel rispetto delle condizioni previste per la regolamentazione UE sugli aiuti "de minimis" è pari ad Euro 130.080. I contributi in conto interessi sono stati concessi mediante la stipula all'origine di un finanziamento a tasso agevolato. In ottemperanza al principio contabile OIC 12 le quote di interessi passivi sul finanziamento imputate a conto economico per competenza tengono quindi già conto del contributo ricevuto. Per ulteriori dettagli si rinvia alla sezione contenente l'informativa ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124 nella parte finale della presente nota integrativa;

- Euro 3.874.332 a titolo di quota capitale residua relativa a finanziamenti sottoscritti nell'esercizio 2020. Tali debiti sono esposti al valore nominale in quanto gli effetti della mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

- Euro 1.901.781 a titolo di quota capitale residua relativamente ad un finanziamento di Euro 2.000.000 sottoscritto nel corso dell'esercizio;

- Euro 360.190 a titolo di quota capitale residua relativamente ad un finanziamento concesso all'incorporata ROIALTY SRL in cui la società è subentrata.

I debiti verso altri finanziatori sono relativi alla dilazione onerosa di pagamento sull'acquisto del 20% della controllata Maps Healthcare avvenuta nel 2020.

Per tutti i debiti, ad eccezione di quanto sopra specificato, la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. L'iscrizione è quindi avvenuta al valore nominale.

I debiti verso imprese controllate si riferiscono principalmente a normali operazioni commerciali ed a rapporti derivanti dal consolidato fiscale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per IVA pari ad Euro 85.774 e debiti verso Erario per ritenute operate alla fonte per Euro 305.594.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Eestero | Totale |
|--|------------------|---------------|------------------|
| Debiti verso banche | 6.903.213 | - | 6.903.213 |
| Debiti verso altri finanziatori | 450.000 | - | 450.000 |
| Debiti verso fornitori | 1.010.824 | 72.889 | 1.083.713 |
| Debiti verso imprese controllate | 152.758 | - | 152.758 |
| Debiti tributari | 421.518 | - | 421.518 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 252.642 | - | 252.642 |
| Altri debiti | 302.257 | - | 302.257 |
| Debiti | 9.493.212 | 72.889 | 9.566.101 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|------------------|
| Debiti verso banche | 6.903.213 | 6.903.213 |
| Debiti verso altri finanziatori | 450.000 | 450.000 |
| Debiti verso fornitori | 1.083.713 | 1.083.713 |
| Debiti verso imprese controllate | 152.758 | 152.758 |
| Debiti tributari | 421.518 | 421.518 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 252.642 | 252.642 |
| Altri debiti | 302.257 | 302.257 |
| Totale debiti | 9.566.101 | 9.566.101 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.328.978 | 1.114.015 | 214.963 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 822.217 | 248.443 | 1.070.660 |
| Risconti passivi | 291.797 | (33.479) | 258.318 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.114.015 | 214.963 | 1.328.978 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Ratei del personale (ferie/permessi/altro) | 1.067.105 |
| Risconti su ricavi per canoni e crediti d'imposta | 249.132 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 12.741 |
| | 1.328.978 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.098.042 | 11.027.557 | 70.485 |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 10.885.080 | 11.282.483 | (397.403) |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | (268.686) | (820.734) | 552.048 |
| Altri ricavi e proventi | 481.648 | 565.808 | (84.160) |
| Totale | 11.098.042 | 11.027.557 | 70.485 |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 10.885.080 |
| Totale | 10.885.080 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 7.525.020 |
| Estero | 3.360.060 |
| Totale | 10.885.080 |

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.829.714 | 11.040.442 | 789.272 |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 192.268 | 70.532 | 121.736 |
| Servizi | 2.956.338 | 3.740.220 | (783.882) |
| Godimento di beni di terzi | 694.763 | 511.667 | 183.096 |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Salari e stipendi | 5.076.685 | 4.569.063 | 507.622 |
| Oneri sociali | 1.539.236 | 1.418.247 | 120.989 |
| Trattamento di fine rapporto | 427.955 | 340.265 | 87.690 |
| Altri costi del personale | 70.479 | 64.427 | 6.052 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 714.495 | 208.472 | 506.023 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 76.115 | 61.837 | 14.278 |
| Oneri diversi di gestione | 81.380 | 55.712 | 25.668 |
| Totale | 11.829.714 | 11.040.442 | 789.272 |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nel valore degli ammortamenti sono ricomprese:

- le quote di ammortamento sospese ai sensi dell'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104 /2020, come modificato dall'art. 1, comma 711, della Legge 234/2021, che l'incorporata ROIALTY SRL non ha imputato a conto economico nell'esercizio 2020 per un importo di Euro 217.035;
- le quote di ammortamento dei software G-ZOOM e IASMINE oggetto di rivalutazione nell'esercizio precedente per Euro 239.917.

Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (70.477) | 77.239 | (147.716) |

| Descrizione | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|------------------|
| Da partecipazione | | 126.897 | (126.897) |
| Proventi diversi dai precedenti | 30 | 32 | (2) |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (70.235) | (49.690) | (20.545) |
| Utili (perdite) su cambi | (272) | | (272) |
| Totale | (70.477) | 77.239 | (147.716) |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|---------------|
| Debiti verso banche | 55.460 |
| Altri | 14.775 |
| Totale | 70.235 |

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|---------------------------------------|-------------|-----------|--------------|--|---------------|---------------|
| Interessi passivi su finanziamenti | | | | | 55.460 | 55.460 |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | | | | | 14.775 | 14.775 |
| Totale | | | | | 70.235 | 70.235 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|-----------------------------|-------------|-----------|--------------|--|-----------|-----------|
| Interessi bancari e postali | | | | | 17 | 17 |
| Altri proventi | | | | | 13 | 13 |
| Totale | | | | | 30 | 30 |

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

| Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (541.141) | (88.524) | (452.617) |

| Imposte | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Imposte correnti: | | 9.685 | (9.685) |
| IRES | | 7.024 | (7.024) |
| IRAP | | 2.661 | (2.661) |
| Imposte differite (anticipate) | (469.330) | (50.014) | (419.316) |
| IRES | (466.840) | (50.014) | (416.826) |
| IRAP | (2.490) | | (2.490) |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 71.811 | 48.195 | 23.616 |
| Totale | (541.141) | (88.524) | (452.617) |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2016 la società e le controllate MAPS HEALTHCARE SRL (dal 2018), ARTEXE SPA (dal 2019), MICURO SRL (dal 2020) e SCS COMPUTERS SRL (dal 2021) hanno esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società. MAPS SPA è la consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue predette società controllate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo MAPS.

La fusione per incorporazione di MEMELABS SRL e ROIALTY SRL perfezionatasi nel periodo è un'operazione fiscalmente neutrale che non produce plusvalenze o minusvalenze in relazione ai beni della società incorporata in quanto gli stessi vengono trasfusi mantenendo il medesimo valore riconosciuto fiscalmente.

Ai fini contabili e fiscali l'efficacia della fusione è retrodatata all'inizio del periodo di imposta.

Per quanto attiene l'IRES, il credito per imposte è rilevato alla voce "Crediti tributari" ed è comprensivo degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|------------------|------------------|
| Risultato prima delle imposte | (802.149) | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | (192.516) |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| Totale | - | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| Premi amministratori non pagati nell'anno | 69.914 | |
| Totale | 69.914 | (16.779) |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | | |
| Ammortamenti fiscali 2020 dedotti da incorporata ROIALTY SRL | 63.847 | |
| Totale | 63.847 | (15.323) |
| Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi | | |
| Altre variazioni in aumento | 192.451 | |
| Altre variazioni in diminuzione | (317.457) | |
| Imponibile fiscale | (793.394) | |
| Perdite ante-consolidato da fusione scomputabili | (1.245.407) | |
| Eccedenza interessi passivi ante-consolidato da fusione | (19.117) | |
| ACE | (52.697) | |
| | (2.110.615) | |
| Quota trasferita al consolidato | (299.208) | (71.811) |
| Perdite fiscali non assorbite dal consolidato | (546.883) | (131.252) |
| Perdite fiscali ed eccedenze non trasferibili al consolidato | (1.264.524) | (303.486) |
| | | |
| Totale Imposte Correnti, Differite e (Anticipate) | | (538.651) |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|------------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | (731.672) | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 7.114.355 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | - | |
| Totale | 6.382.683 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 3,90 | 248.925 |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | | |
| Ammortamenti fiscali 2020 dedotti da incorporata ROIALTY SRL | 63.847 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-------------|----------------|
| Totale | 63.847 | (2.490) |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | | |
| Variazioni in aumento | 515.564 | |
| Variazioni in diminuzione | (426.482) | |
| Deduzioni | (6.747.153) | |
| Imponibile IRAP | - | |
| | | |
| Totale Imposte Correnti, Differite e (Anticipate) | | (2.490) |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La società ha presentato in data 26/10/2021 apposito interpello all'Agenzia Entrate ai sensi dell'art. 11, comma 2 della Legge 212/2000 per ottenere la disapplicazione della normativa antielusiva ed il riconoscimento delle perdite fiscali eccedenti e degli interessi indeducibili ante consolidato dell'incorporata ROIALTY SRL.

A seguito dell'accoglimento dell'istanza, e ricorrendone i presupposti richiesti dai principi contabili, la società ha provveduto a rilevare in bilancio le relative imposte anticipate.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | Esercizio 31/12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES | Esercizio 31/12/2021 Effetto fiscale IRES | Esercizio 31/12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Esercizio 31/12/2021 Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|--|--|
| Premi agli amministratori non corrisposti nell'anno | 69.914 | (16.779) | | |
| Eccedenza perdite fiscali (incapienza consolidato) | 546.883 | (131.252) | | |
| | | | | |
| Posizioni Acquisite da ROIALTY SRL | | | | |
| Differenze civilistiche/fiscali ammortamenti sospesi 2020 | 63.847 | (15.323) | 63.847 | (2.490) |
| Perdite fiscali ante-consolidato | 1.245.407 | (298.898) | | |
| Eccedenza interessi passivi non dedotti ante-consolidato | 19.117 | (4.588) | | |
| | | | | |
| Totale imposte differite (anticipate) nette | 1.945.168 | | 63.847 | |
| | | | | |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale |
| Aliquota fiscale | 24 | (466.840) | 3,9 | (2.490) |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-----------|---------|
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (14.838) | 8.464 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (416.826) | (2.490) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (431.664) | 5.974 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 1.792.290 | 24,00% | 430.150 | 208.391 | 24,00% | 50.014 |

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 131.252, derivanti da perdite fiscali dell'esercizio pari ad Euro 546.883 non riportabili al consolidato fiscale per raggiunta capienza, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro il Gruppo MAPS conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Le perdite fiscali relative all'esercizio precedente sono interamente state recuperate nel consolidato fiscale dell'esercizio corrente.

Come richiamato sopra la società ha inoltre provveduto ad iscrivere imposte anticipate per Euro 298.898 derivanti da perdite fiscali ante-consolidato pari ad Euro 1.245.407 dell'incorporata ROIALTY SRL a seguito dell'accoglimento dell'istanza di interpello presentata all'Amministrazione Finanziaria.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 3 | 3 | |
| Quadri | 14 | 12 | 2 |
| Impiegati | 106 | 101 | 5 |
| Operai | | | |
| Altri | 8 | 4 | 4 |
| Totale | 131 | 120 | 11 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del commercio/terziario.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 3 |
| Quadri | 14 |
| Impiegati | 106 |
| Altri dipendenti | 4 |
| Totale Dipendenti | 131 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 484.991 | 64.439 |

L'importo indicato è da considerarsi comprensivo dei contributi ed oneri previdenziali rimasti a carico della società.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 27.262 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 27.262 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Il capitale sociale sottoscritto e versato è pari ad Euro 1.343.157,80 composto da 11.425.890 azioni ordinarie prive di valore nominale (ISIN IT0005364333).

| Azioni/Quote | Numero | Valore nominale in Euro |
|------------------|-------------------|-------------------------|
| Azioni Ordinarie | 11.425.890 | |
| Totale | 11.425.890 | |

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero | Consistenza finale, numero |
|------------------|------------------------------|--|----------------------------|
| Azioni Ordinarie | 9.639.973 | 1.785.917 | 11.425.890 |
| Totale | 9.639.973 | 1.785.917 | 11.425.890 |

In data 30/06/2021 sono state sottoscritte 875.750 nuove azioni ordinarie prive di valore nominale, a seguito della quarta applicazione della finestra di conversione dei warrants emessi dalla società in fase di quotazione.

In data 19/07/2021 e 30/07/2021 sono stati deliberati due aumenti di capitale riservati in favore dei soci di minoranza MAPS HEALTHCARE SRL e IASI SRL a seguito dei conferimenti delle rispettive partecipazioni in MAPS SPA come di seguito dettagliato:

- 19/07/2021 – aumento di capitale riservato ai soci di minoranza di MAPS HEALTHCARE SRL a seguito dell'acquisto del residuo 7,94% da parte di MAPS SPA. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 20.642,16 e della riserva sovrapprezzo per Euro 729.357,84;

- 30/07/2021 – aumento di capitale riservato ai soci di IASI SRL a seguito dell'acquisto del 17,04% circa da parte di MAPS SPA. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 24.770,64 e della riserva sovrapprezzo per Euro 875.229,36.

In data 05/11/2021 sono state sottoscritte 531.727 nuove azioni ordinarie prive di valore nominale, a seguito della quinta applicazione della finestra di conversione dei warrants emessi dalla società in fase di quotazione.

A seguito delle conversioni sono in circolazione complessivi nr. 1.641.550 warrant Maps S.p.a. 2019-2024 (ISIN IT0005364325).

Di seguito vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, n. 18 del Codice civile.

Tipo: Warrant-strumento finanziario derivato che attribuisce al possessore il diritto, ma non l'obbligo, di sottoscrivere una determinata quantità di titoli (attività sottostante) a un prezzo predefinito a una scadenza prestabilita, secondo un determinato rapporto. Al pari delle azioni ordinarie dell'Emittente ma separatamente dalle medesime, i warrant sono negoziati sul sistema multilaterale di negoziazione AIM Italia -Mercato Alternativo del Capitale organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. ("Mercato AIM Italia"), e immessi nel sistema di gestione accentrata presso Monte Titoli S.p.A. in regime di dematerializzazione.

Data di emissione dei warrant: 11 febbraio 2019.

Valuta: euro.

Data di avvio delle negoziazioni: 07/03/2019.

Attività sottostante: azioni ordinarie Maps S.p.A.

Valuta: euro.

Obiettivi: l'obiettivo del Prodotto è quello di attribuire al possessore il diritto di sottoscrivere, nei Periodi di Esercizio e al Prezzo di Esercizio (come di seguito indicato), n. 1 Azione di Compendio ogni n. 1 warrant presentato per l'esercizio. Le Azioni di Compendio sono le massime n. 4.290.000 azioni ordinarie dell'Emittente, prive di valore nominale, rivenienti dall'aumento di capitale, a pagamento, in via scindibile, per massimi nominali Euro 9.154.200,00, comprensivo di sovrapprezzo, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2441, comma 5, c.c., deliberato dall'assemblea straordinaria dell'Emittente dell'11 febbraio 2019, a servizio dell'esercizio dei warrant.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

In particolare, al 31/12/2021 risultano in essere n. 12 fidejussioni bancarie ed assicurative per un totale di Euro 812.247. L'importo maggiore, pari ad Euro 654.041 è riferito ad una commessa per lo sviluppo di una nuova piattaforma applicativa.

Le altre fidejussioni si riferiscono a garanzie contrattuali concesse a clienti per prestazioni di servizi ed ai proprietari delle sedi di Parma e Milano.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si segnala che la società non detiene patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Al 31/12/2021 risultano in essere:

- n. 1 fidejussione bancaria specifica di Euro 1.500.000 in favore di MAPS HEALTHCARE SRL a garanzia dell'affidamento concesso a quest'ultima da Crédit Agricole per l'emissione della fidejussione sul Vendor Loan relativo a SCS COMPUTER SRL;

- n. 1 fidejussione bancaria specifica di Euro 1.000.000 in favore di MAPS HEALTHCARE SRL a garanzia dell'affidamento concesso a quest'ultima da UniCredit per l'emissione della fidejussione sul Vendor Loan relativo a IASI SRL;

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di coordinamento strategico-commerciale, servizi amministrativi, commerciali e di ricerca e sviluppo sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Le operazioni con società del gruppo sono di seguito rappresentate:

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Debiti comm.li | Crediti comm.li | Altri debiti | Altri crediti | Vendite | Acquisti |
|---------------------|-------------------|--------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------|
| ARTEXE SPA | | | | 59.346 | 10.109 | 187.043 | 89.274 | |
| MAPS HEALTHCARE SRL | | | | 2.450.461 | 71.340 | | 1.450.041 | |
| MICURO SRL | | | | | 17.128 | | | |
| SCS COMPUTERS SRL | | | | 11.834 | 54.182 | | 19.400 | |
| IASI SRL | | | | 167.120 | | | 167.120 | |
| Totale | | | | 2.688.761 | 152.758 | 187.043 | 1.725.836 | |

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

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

Nei primi mesi dell'anno si è riaccesa la tensione diplomatica tra Russia e Ucraina che è sfociata nella mattina del 24 febbraio in un'invasione armata dei territori di confine da parte delle truppe dell'esercito russo.

I paesi membri dell'Organizzazione del Trattato del Nord Atlantico (NATO) e dell'Unione Europea hanno condannato l'invasione ed il conflitto che ne è susseguito, comminando sanzioni economiche su vasta scala alla Russia.

In conseguenza di tali avvenimenti, considerata l'importanza ricoperta dalla Russia nella gestione ed approvvigionamento delle forniture energetiche, si sta assistendo in questi mesi ad un sostenuto rincaro dei costi delle utenze e dei combustibili.

Sebbene rimanga incertezza sugli effetti di queste situazioni sulle attività economiche del gruppo, ad oggi non si registrano effetti negativi sulle commesse acquisite.

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

Di seguito si riporta la sintesi delle analisi delle caratteristiche dell'elemento coperto e dello strumento di copertura:

| Caratteristiche tecniche della passività | | Caratteristiche tecniche del derivato | |
|--|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| TIPOLOGIA | Finanziamento | TIPOLOGIA | IRS Cap/Floor |
| IMPORTO | 2.000.000 | IMPORTO | 2.000.000 |
| DURATA | 31/05/2019 – 31/05/2023 | DURATA | 31/05/2019 – 31/05/2023 |

Nel corso dell'esercizio la società ha sottoscritto un nuovo strumento derivato in abbinamento alla stipula di un finanziamento da Euro 2.000.000 al fine di contenere il rischio di variabilità del tasso di interesse. Come per il precedente anche questo strumento derivato viene designato come di "copertura semplice" ai sensi paragrafo 72 del principio contabile OIC 32.

| Caratteristiche tecniche della passività | | Caratteristiche tecniche del derivato | |
|--|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| TIPOLOGIA | Finanziamento | TIPOLOGIA | IRS Protetto |
| IMPORTO | 2.000.000 | IMPORTO | 2.000.000 |
| DURATA | 30/09/2021 – 30/09/2026 | DURATA | 30/09/2021 – 30/09/2026 |

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

È mantenuta l'iscrizione della società nell'apposita sezione del registro delle imprese come PMI Innovativa ai sensi dell'art. 4 e seguenti del D.L. n. 3/2015.

La società infatti possiede i seguenti requisiti alternativi:

1) Le spese in ricerca e sviluppo sono uguali o superiori al 3 per cento del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione della PMI innovativa.

Si segnala nello specifico che nell'esercizio 2021 la società ha svolto attività di ricerca e di sviluppo sperimentale finalizzate alla progettazione e sviluppo precompetitivo su alcune soluzioni innovative: progetti per il censimento automatizzato di pazienti potenzialmente cronici, progetti di cybersecurity, per il controllo di KPI in ambito urbano, di efficientamento energetico e di contrasto alla pandemia Covid-19.

Detti costi sono al momento stimati in Euro 1.000.000 e corrispondono ad una percentuale del 8,45% del maggiore tra costi e valore totale della produzione. Tale ammontare si conferma essere ben superiore al limite inferiore del 3% imposto per legge e pari, con riferimento all'esercizio 2021, ad un investimento minimo in spese di ricerca e sviluppo di Euro 354.891;

2) Impiego come dipendenti o collaboratori a qualsiasi titolo, in percentuale uguale o superiore al quinto della forza lavoro complessiva, di personale in possesso di titolo di dottorato di ricerca o che sta svolgendo un dottorato di ricerca presso un'università italiana o straniera, oppure in possesso di laurea e che abbia svolto, da almeno tre anni, attività di ricerca certificata presso istituti di ricerca pubblici o privati, in Italia o all'estero, ovvero, in percentuale uguale o superiore a un terzo della forza lavoro complessiva, di personale in possesso di laurea magistrale ai sensi dell'articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca 22 ottobre 2004, n. 270.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate come da riepilogo seguente:

| Soggetto Ricevente | Soggetto Erogante | Somma Incassata /Compensata | Data di Incasso /Compensazione | Causale |
|------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| MAPS SPA C.F. 01977490356 | STATO ITALIANO | € 38.210 | 16/12/2021 | Credito d'imposta per attività di R&S art. D.L. n. 145/2013 |
| MAPS SPA C.F. 01977490356 | FI.L.S.E. SPA | € 102.653 | 03/09/2021 | POR FESR Liguria 2014 - 2020. Azione 1.2.4 |
| MAPS SPA C.F. 01977490356 | START 4.0 | € 86.520 | 26/05/2021 | Centri di competenza ad alta specializzazione |
| MAPS SPA C.F. 01977490356 | FONDIRIGENTI | € 9.991 | 23/02/2021 | Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua |
| MAPS SPA C.F. 01977490356 | C.C.I.A.A. PARMA | € 4.048 | 18/01/2021 | Bando fare impresa in sicurezza |

Per una informativa completa si rinvia al Registro Nazionale Aiuti di Stato consultabile ai seguenti indirizzi web:

- <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>
- <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/AiutoTemporaryFramework.jspx>

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di coprire la perdita di esercizio pari ad Euro (261.008) mediante utilizzo della riserva straordinaria.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Parma, 28 Marzo 2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Marco Ciscato

