

MAPS S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	43122 PARMA (PR) VIA PARADIGNA 38/A
Codice Fiscale	01977490356
Numero Rea	PR 240225
P.I.	01977490356
Capitale Sociale Euro	1387747.48 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	CONSULENZA NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMATICA (620200)
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	232.032	288.641
2) costi di sviluppo	101.049	248.406
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	520.165	760.083
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.796	8.072
5) avviamento	361.244	383.557
7) altre	342.224	547.821
Totale immobilizzazioni immateriali	1.562.510	2.236.580
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	23.435	40.286
4) altri beni	156.765	173.298
Totale immobilizzazioni materiali	180.200	213.584
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	17.725.538	12.644.445
d-bis) altre imprese	6.536	6.536
Totale partecipazioni	17.732.074	12.650.981
4) strumenti finanziari derivati attivi	93.739	132
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.825.813	12.651.113
Totale immobilizzazioni (B)	19.568.523	15.101.277
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	2.287.872	2.089.980
Totale rimanenze	2.287.872	2.089.980
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.419.428	2.186.746
Totale crediti verso clienti	2.419.428	2.186.746
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	946.724	2.875.804
Totale crediti verso imprese controllate	946.724	2.875.804
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	811.493	490.396
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.946	5.987
Totale crediti tributari	885.439	496.383
5-ter) imposte anticipate	518.171	468.429
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	465.367	35.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	74.067	68.275
Totale crediti verso altri	539.434	104.011
Totale crediti	5.309.196	6.131.373
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	635.500	1.529.500
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	635.500	1.529.500

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.571.848	3.014.034
3) danaro e valori in cassa	387	82
Totale disponibilità liquide	2.572.235	3.014.116
Totale attivo circolante (C)	10.804.803	12.764.969
D) Ratei e risconti	169.931	181.235
Totale attivo	30.543.257	28.047.481
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.387.747	1.343.158
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.945.554	8.561.942
III - Riserve di rivalutazione	970.000	970.000
IV - Riserva legale	178.855	178.855
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.726.724	3.908.792
Varie altre riserve	74.249 ⁽¹⁾	153.189
Totale altre riserve	3.800.973	4.061.981
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	93.739	132
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	287.713	(261.008)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(424.005)	-
Totale patrimonio netto	16.240.576	14.855.060
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	20.715	42.739
Totale fondi per rischi ed oneri	20.715	42.739
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.435.168	2.254.603
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.939.728	-
Totale obbligazioni	3.939.728	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.531.434	2.026.852
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.353.515	4.876.361
Totale debiti verso banche	4.884.949	6.903.213
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	450.000
Totale debiti verso altri finanziatori	-	450.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	775.379	1.083.713
Totale debiti verso fornitori	775.379	1.083.713
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.181	152.758
Totale debiti verso imprese controllate	152.181	152.758
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	296.773	411.518
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	10.000
Totale debiti tributari	296.773	421.518
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.803	252.642
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.803	252.642
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	333.491	302.257

Totale altri debiti	333.491	302.257
Totale debiti	10.619.304	9.566.101
E) Ratei e risconti	1.227.494	1.328.978
Totale passivo	30.543.257	28.047.481

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	74.247	153.188
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	1

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.907.695	10.885.080
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	197.893	(268.686)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	563.637	459.485
altri	119.752	22.163
Totale altri ricavi e proventi	683.389	481.648
Totale valore della produzione	10.788.977	11.098.042
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	190.110	192.268
7) per servizi	2.911.440	2.956.338
8) per godimento di beni di terzi	728.578	694.763
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.940.807	5.076.685
b) oneri sociali	1.445.337	1.539.236
c) trattamento di fine rapporto	543.524	427.955
e) altri costi	83.892	70.479
Totale costi per il personale	7.013.560	7.114.355
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	690.557	714.495
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	76.861	76.115
Totale ammortamenti e svalutazioni	767.418	790.610
14) oneri diversi di gestione	59.750	81.380
Totale costi della produzione	11.670.856	11.829.714
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(881.879)	(731.672)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	1.000.000	-
Totale proventi da partecipazioni	1.000.000	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.110	30
Totale proventi diversi dai precedenti	7.110	30
Totale altri proventi finanziari	7.110	30
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	124.467	70.235
Totale interessi e altri oneri finanziari	124.467	70.235
17-bis) utili e perdite su cambi	(101)	(272)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	882.542	(70.477)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	663	(802.149)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(104.441)	(469.330)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	182.609	71.811
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(287.050)	(541.141)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	287.713	(261.008)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	287.713	(261.008)
Imposte sul reddito	(287.050)	(541.141)
Interessi passivi/(attivi)	117.357	70.205
(Dividendi)	(1.000.000)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(85.000)	2.451
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(966.980)	(729.493)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	543.524	427.955
Ammortamenti delle immobilizzazioni	767.418	790.610
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	215.284	201.856
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.526.226	1.420.421
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	559.246	690.928
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(197.892)	268.685
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(232.682)	1.417.652
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(308.334)	135.280
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	11.304	(81.090)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(109.052)	214.963
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.195.055	(1.136.155)
Totale variazioni del capitale circolante netto	358.399	819.335
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	917.645	1.510.263
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(110.944)	(65.722)
(Imposte sul reddito pagate)	(200.031)	(117.776)
Dividendi incassati	1.000.000	-
(Utilizzo dei fondi)	(362.959)	(225.451)
Totale altre rettifiche	326.066	(408.949)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.243.711	1.101.314
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(43.478)	(41.853)
Disinvestimenti	-	15
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(16.489)	(686.129)
Disinvestimenti	85.000	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(3.911.493)	(3.035.878)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(6.000)	(1.508.042)
Disinvestimenti	895.982	542
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.996.478)	(5.271.345)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(3.141)	7.452
Accensione finanziamenti	3.939.728	2.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.459.950)	(2.293.533)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	258.252	2.814.956
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	(424.005)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.310.884	2.528.875
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(441.883)	(1.641.156)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.014.034	4.654.991
Danaro e valori in cassa	82	283
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.014.116	4.655.274
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.571.848	3.014.034
Danaro e valori in cassa	387	82
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.572.235	3.014.116

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 287.713 dopo aver rilevato:

- Ammortamenti per Euro 767.418;
- Accantonamenti netti TFR per Euro 543.524.

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 è capogruppo del Gruppo MAPS e controlla, direttamente o indirettamente, le società ARTEXE SPA, SCS COMPUTERS SRL, IASI SRL, MICURO SRL, INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI SRL, OPTIMIST SRL ed ENERGENIUS SRL.

Viene redatto il bilancio consolidato.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso 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 è assistito ad un sostenuto rincaro dei costi delle utenze e dei combustibili.

Verso la fine dell'esercizio il costo dell'energia ha registrato una leggera flessione rispetto ad inizio anno, favorito da stock europei di gas ancora alti e consumi frenati.

Le strette sui tassi di interesse annunciate dalla BCE mantengono un trend in aumento con conseguente aggravio di costi per famiglie ed imprese causato dal generalizzato rincaro dei prezzi tipico di un contesto macroeconomico di forte inflazione.

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

In data 14/04/2022 si è perfezionata l'acquisizione del 70% del capitale sociale di INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI SRL (I-TEL SRL), attraverso un'operazione strutturata di acquisto e conferimento mediante sottoscrizione di un aumento di capitale riservato.

In data 01/05/2022 si sono perfezionati gli effetti della fusione inversa per incorporazione della controllata sub-holding MAPS HEALTHCARE SRL nella controllata ARTEXE SPA. Ai fini contabili e fiscali l'efficacia della fusione è retrodatata all'inizio del periodo d'imposta.

In data 24/05/2022 la controllata I-TEL SRL ha perfezionato l'acquisto del 100% del capitale sociale di OPTIMIST SRL, avvantaggiando il Gruppo della tecnologia OPTIMIST, introducendola nelle interazioni multicanale delle proprie soluzioni.

In data 20/07/2022 si è perfezionato l'accordo vincolante precedentemente sottoscritto per l'acquisizione del residuo 30% di MICURO SRL da parte di ARTEXE SPA, che è arrivata così a detenere l'intero capitale sociale della stessa.

In data 11/10/2022 MAPS SPA ha perfezionato l'acquisizione del 51% di ENERGENIUS SRL, start-up innovativa attiva nel mercato dell'efficienza energetica, attraverso un'operazione strutturata che porterà all'acquisizione del 100% del capitale sociale della stessa.

In data 29/11/2022 sono stati approvati i progetti di fusione per incorporazione di OPTIMIST SRL in I-TEL SRL e di MICURO SRL in ARTEXE SPA.

L'operazione di fusione di MAPS HEALTHCARE SRL in ARTEXE SPA ed i progetti di fusione sopra richiamati derivano dall'esigenza di procedere ad una riorganizzazione e razionalizzazione delle attività svolte in precedenza in modo indipendente dalle società incorporate. Le operazioni di integrazione societaria si inseriscono 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.

Evoluzione del capitale sociale nel corso del periodo

Durante l'anno sono giunte a maturazione la sesta e la settima finestra di conversione per i Warrant MAPS che hanno portato alla sottoscrizione di nuove azioni come da dettaglio seguente:

- 30/06/2022 – conversione di 1.300 warrant con conseguente incremento del capitale sociale per Euro 130 e riserva sovrapprezzo per Euro 2.470;

- 02/11/2022 – conversione di 78.520 warrant con conseguente incremento del capitale sociale per Euro 7.852 e riserva sovrapprezzo per Euro 149.188;

Nel corso dell'esercizio sono inoltre maturate le condizioni per l'esecuzione dei piani di Stock Grant e Stock Option 2019-2021. In esito all'esecuzione del piano sono state esercitate 52.085 Stock Option (mediante il versamento del prezzo di Euro 1,90 pari al prezzo di collocamento delle azioni MAPS in fase di IPO) e 1.350 Stock Grant. In data 20/07/2022 è stato dato seguito all'aumento di capitale sociale corrispondente imputato per Euro 8.815 a capitale sociale e per la differenza a riserva sovrapprezzo.

Richiamando l'operazione di conferimento citata in premessa, in data 14/04/2022 è stata data esecuzione dell'aumento di capitale riservato ai soci di I-TEL SRL. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 27.792,48 e della riserva sovrapprezzo per Euro 1.141.807,72.

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 31/12/2022 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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C. ce 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.

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.

Alcune immobilizzazioni immateriali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) in esercizi precedenti. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

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 quando 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 siano 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.

Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si è fatto riferimento a quotazioni di titoli simili (al valore nominale rettificato in base al tasso di rendimento di mercato).

In sede di conversione del DL n. 73/2022 (c.d. DL “Semplificazioni fiscali”), considerata l'eccezionale situazione di turbolenza nei mercati finanziari, il legislatore ha reintrodotto per le imprese OIC adopter, e per le imprese di assicurazione private, la possibilità di derogare alla disciplina generale sulla valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante.

Le norme contenute nei commi da 3-octies a 3-decies dell'art. 45 del DL n. 73/2022 concedono, nello specifico, la facoltà alle imprese sopra indicate di derogare ai criteri generali previsti dal Codice civile per la valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante, consentendo loro di valutare tali attività finanziarie sulla base del valore risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

I titoli non sono quindi stati svalutati, ricorrendone le condizioni, in attuazione della deroga prevista dal DL 73/2022.

In sede di approvazione del bilancio e destinazione del risultato dell'esercizio la società provvederà a costituire una riserva indisponibile di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori registrati in applicazione della deroga e i valori di mercato alla data di chiusura del periodo di riferimento, al netto del relativo onere fiscale. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta differenza, la riserva così costituita viene integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili o, in mancanza, mediante utili degli esercizi successivi.

Partecipazioni

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

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di 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.

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce con segno negativo.

La riserva è valorizzata al costo di acquisto.

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 di periodo. 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 periodo, 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.

ARTEXE SPA dal 2019

MICURO SRL dal 2020

SCS COMPUTERS SRL dal 2021

IASI SRL dal 2022

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

Il 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.562.510	2.236.580	(674.070)

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	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
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	9.579	-	-	560	-	6.350	16.489
Ammortamento dell'esercizio	66.188	147.357	239.917	2.836	22.313	211.947	690.557
Altre variazioni	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Totale variazioni	(56.609)	(147.357)	(239.918)	(2.276)	(22.313)	(205.597)	(674.070)
Valore di fine esercizio							
Costo	641.233	2.248.104	1.275.001	145.817	401.310	1.343.012	6.054.477
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	409.201	2.147.055	754.836	140.021	40.066	1.000.788	4.491.967
Valore di bilancio	232.032	101.049	520.165	5.796	361.244	342.224	1.562.510

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'esercizio

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

Nel corso dell'esercizio 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 e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Aumento capitale sociale	288.641	9.579		66.188	232.032
Totale	288.641	9.579		66.188	232.032

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 31/12/2022 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
180.200	213.584	(33.384)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	43.478	43.478
Ammortamento dell'esercizio	16.851	-	60.011	76.861
Totale variazioni	(16.851)	-	(16.533)	(33.384)
Valore di fine esercizio				
Costo	79.020	487	535.092	614.599
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	55.585	487	378.327	434.399

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	23.435	-	156.765	180.200

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.825.813	12.651.113	5.174.700

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	12.644.445	6.536	12.650.981	132
Valore di bilancio	12.644.445	6.536	12.650.981	132
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.081.093	-	5.081.093	-
Altre variazioni	-	-	-	93.607
Totale variazioni	5.081.093	-	5.081.093	93.607
Valore di fine esercizio				
Costo	17.725.538	6.536	17.732.074	93.739
Valore di bilancio	17.725.538	6.536	17.732.074	93.739

Partecipazioni

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

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione

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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

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 ARTEXE SPA:

Maggior valore di iscrizione pari a Euro 2.243.786, 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 dalla stessa ARTEXE SPA.

Partecipazione in INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI SRL:

Maggior valore di iscrizione pari ad Euro 3.226.858, motivato dall'esistenza di un avviamento.

Tale avviamento è stato oggetto di attenta ed approfondita valutazione in sede di acquisizione della società e determinato a fronte delle aspettative dei ritorni futuri preventivati nel business plan approvato dalla direzione aziendale. La validità delle previsioni e l'accuratezza dei dati storici a supporto delle proiezioni dei flussi attesi sono state oggetto di specifica analisi da parte dei consulenti della società, oltre ad aver sottoposto la società obiettivo a adeguata due diligence.

Partecipazione in ENERGENIUS SRL:

Maggior valore di iscrizione pari ad Euro 789.019, motivato dall'esistenza di un avviamento.

Tale avviamento è stato oggetto di attenta ed approfondita valutazione in sede di acquisizione della società e determinato a fronte delle aspettative dei ritorni futuri preventivati nel business plan approvato dalla direzione aziendale. La validità delle previsioni e l'accuratezza dei dati storici a supporto delle proiezioni dei flussi attesi sono state oggetto di specifica analisi da parte dei consulenti della società, oltre ad aver sottoposto la società obiettivo a adeguata due diligence.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
93.739	132	93.607

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
ARTEXE SPA (Bil. 31/12/2021)	MILANO	02908570043	120.000	699.777	3.312.249	10.400.659	100,00%	12.644.445
I-TEL SR (Bil. 31/12/2021)	ROMA	03344550409	250.000	534.651	1.337.272	936.090	70,00%	4.162.948
ENERGENIUS SRL (Bil. 31/12/2021)	ROVERETO	02459280224	35.500	79.205	253.189	129.126	51,00%	918.145
Totale								17.725.538

Ai soli fini del confronto tra il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione in ARTEXE SPA e la corrispondente quota di patrimonio netto posseduta da MAPS SPA si segnala che il valore della quota posseduta in euro riportato nella tabella precedente è pari al patrimonio di MAPS HEALTHCARE SRL che, alla data del 31/12/2021, controllava interamente ARTEXE SPA.

Tale indicazione ha il fine di fornire una rappresentazione corretta del processo di aggregazione di MAPS HEALTHCARE SLR in ARTEXE SPA perfezionatosi nel corso del primo semestre.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione in INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI SRL non è stato sottoposto ad impairment test in quanto trova giustificazione nell'approfondita valutazione effettuata da parte dei consulenti della società in sede di acquisizione del 14/04/2022.

Analoga considerazione è stata effettuata per la partecipazione in ENERGENIUS SRL acquisita in data 11/10/2022.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione di ARTEXE SPA 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 ha coinciso con l'intera società partecipata, che si occupa di produzione software relativo all'organizzazione, programmazione e controllo di gestione aziendale.

Il maggior valore attribuibile all'avviamento pari ad Euro 2.243.786 è pertanto riferibile esclusivamente alla 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 dal business plan recentemente approvato 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
ARTEXE SPA	Unlevered FCF	BP 2023-2025

CGU	Assunti di Base	Modalità di Determinazione
	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
ARTEXE SPA	Rendita Perpetua	2,00%	9,15%

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	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 (Ex. FIDINDUSTRIA Emilia Romagna)	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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.287.872	2.089.980	197.892

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	2.089.980	197.892	2.287.872
Totale rimanenze	2.089.980	197.892	2.287.872

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 2023.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.309.196	6.131.373	(822.177)

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	2.186.746	232.682	2.419.428	2.419.428	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.875.804	(1.929.080)	946.724	946.724	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	496.383	389.056	885.439	811.493	73.946
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	468.429	49.742	518.171		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	104.011	435.423	539.434	465.367	74.067
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.131.373	(822.177)	5.309.196	4.643.012	148.013

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 composta per la maggior parte da crediti di natura commerciale e per il residuo dai 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 31/12/2022 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	2.219.053	200.375	2.419.428
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	946.724	-	946.724
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	885.439	-	885.439
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	518.171	-	518.171
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	539.434	-	539.434
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.108.821	200.375	5.309.196

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	30.304	70.467	100.771
Saldo al 31/12/2022	30.304	70.467	100.771

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
635.500	1.529.500	(894.000)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.529.500	(894.000)	635.500
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.529.500	(894.000)	635.500

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio sono riconducibili alla sottoscrizione di una polizza a premio ricorrente ed alla liquidazione parziale di titoli AZIMUT in portafoglio.

I titoli sono stati iscritti sulla base del valore risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato in attuazione della deroga concessa dal DL 73/2022 richiamata in precedenza.

Qualora i titoli fossero stati valutati sulla base valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato sarebbe emerso un minor valore pari ad Euro 57.917.

La società provvederà a costituire una riserva indisponibile di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori registrati in applicazione della deroga e i valori di mercato in sede di destinazione dell'utile dell'esercizio di riferimento.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.572.235	3.014.116	(441.881)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.014.034	(442.186)	2.571.848
Denaro e altri valori in cassa	82	305	387
Totale disponibilità liquide	3.014.116	(441.881)	2.572.235

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
169.931	181.235	(11.304)

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	181.235	(11.304)	169.931
Totale ratei e risconti attivi	181.235	(11.304)	169.931

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

Descrizione	Importo
Spese per servizi bancari	36.050
Noleggio auto	25.968
TFM amministratori	21.206
Spese ricerca e formazione personale	13.564
Spese pubblicitarie e promozionali	10.775
Licenze software d'esercizio	8.141
Altri di ammontare non apprezzabile	54.227
	169.931

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.240.576	14.855.060	1.385.516

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.343.158	44.589	-		1.387.747
Riserva da soprapprezzo delle azioni	8.561.942	1.383.612	-		9.945.554
Riserve di rivalutazione	970.000	-	-		970.000
Riserva legale	178.855	-	-		178.855
Altre riserve					
Riserva straordinaria	3.908.792	78.940	261.008		3.726.724
Varie altre riserve	153.189	1	78.941		74.249
Totale altre riserve	4.061.981	78.941	339.949		3.800.973
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	132	93.607	-		93.739
Utile (perdita) dell'esercizio	(261.008)	261.008	-	287.713	287.713
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	(424.005)	-		(424.005)
Totale patrimonio netto	14.855.060	1.437.752	339.949	287.713	16.240.576

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	74.247
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	74.249

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 operate al netto dell'eventuale imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stesa 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	1.387.747	Capitale	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.945.554	Capitale	A,B,C	9.945.554

Riserve di rivalutazione	970.000	Rivalutazione	A,B	970.000
Riserva legale	178.855	Utili	A,B	178.855
Altre riserve				
Riserva straordinaria	3.726.724	Utili	A,B,C	3.726.724
Varie altre riserve	74.249			-
Totale altre riserve	3.800.973			3.726.724
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	93.739			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(424.005)			(424.005)
Totale	15.952.863			14.397.128
Quota non distribuibile				1.249.216
Residua quota distribuibile				13.147.912

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	74.247
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	74.249

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.

Oltre a quanto sopra richiamato la quota parte di riserve non distribuibili ricomprende la riserva di rivalutazione per la quota non ancora recuperata per mezzo degli ammortamenti, la riserva legale, i residui valori dei costi di impianto ed ampliamento e dei costi di sviluppo non ammortizzati, così come previsto dall'art. 2426 n.5 del Codice civile, ed infine la quota di svalutazione dei titoli ricompresi nell'attivo circolante derogata ai sensi del DL 73/2022.

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	132
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	93.607
Valore di fine esercizio	93.739

Trattasi di adeguamento al valore mark to market al 31/12/2022.

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	1.156.997	171.211	9.202.829	152.878	10.683.915
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente					
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 precedente				(261.008)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.343.158	178.855	13.594.055	(261.008)	14.855.060
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(261.008)	261.008	
Altre variazioni					
incrementi	44.589		1.477.219		1.521.808
decrementi			424.005		424.005
Risultato dell'esercizio corrente				287.713	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.387.747	178.855	14.386.261	287.713	16.240.576

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	9.945.554
	9.945.554

Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
MAPS S.P.A.		424.005		424.005

A seguito di delibera assemblea ordinaria del 28/04/2022 è stato dato seguito al piano di acquisto di azioni proprie. Alla data del 31/12/2022 sono state acquistate n. 123.000 azioni proprie ad un valore medio di Euro 3,45/azione.

In conformità alle disposizioni di legge, la percentuale è nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice civile.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.715	42.739	(22.024)

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	42.739	42.739
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	22.024	22.024
Totale variazioni	(22.024)	(22.024)
Valore di fine esercizio	20.715	20.715

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio e si riferiscono alle imposte differite relative a differenze temporanee tassabili derivanti dalla sospensione degli ammortamenti avvenuta nell'esercizio 2020 da parte dell'incorporata ROIALTY SRL.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.435.168	2.254.603	180.565

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.254.603
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	449.868
Utilizzo nell'esercizio	269.303
Totale variazioni	180.565
Valore di fine esercizio	2.435.168

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 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.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.619.304	9.566.101	1.053.203

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
Obbligazioni	-	3.939.728	3.939.728	-	3.939.728
Debiti verso banche	6.903.213	(2.018.264)	4.884.949	1.531.434	3.353.515
Debiti verso altri finanziatori	450.000	(450.000)	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.083.713	(308.334)	775.379	775.379	-
Debiti verso imprese controllate	152.758	(577)	152.181	152.181	-
Debiti tributari	421.518	(124.745)	296.773	296.773	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	252.642	(15.839)	236.803	236.803	-
Altri debiti	302.257	31.234	333.491	333.491	-
Totale debiti	9.566.101	1.053.203	10.619.304	3.326.061	7.293.243

Il debito per obbligazioni corrisponde all'ammontare totale del debito residuo in linea capitale al 31/12/2022, secondo il piano di rimborso al netto degli oneri sostenuti. Il prestito obbligazionario di importo pari a nominali Euro 4.000.000 ha una durata di 6 anni e corrisponde una cedola trimestrale posticipata. Il debito non è convertibile ed è iscritto al costo ammortizzato.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 4.884.949, comprensivo dei mutui passivi, esprime il debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voci principali che compongono il saldo sono le seguenti:

- Euro 253.335 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 2.811.201 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 1.507.049 a titolo di quota capitale residua relativamente ad un finanziamento di Euro 2.000.000 sottoscritto nell'esercizio 2021. Anche per tale debito l'esposizione è al valore nominale;
- Euro 304.776 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 estinti nell'esercizio 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 aggiornare 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 verso Erario per ritenute operate alla fonte per Euro 266.264.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Obbligazioni	3.939.728	-	3.939.728
Debiti verso banche	4.884.949	-	4.884.949
Debiti verso fornitori	741.799	33.580	775.379
Debiti verso imprese controllate	152.181	-	152.181
Debiti tributari	296.773	-	296.773
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.803	-	236.803
Altri debiti	333.491	-	333.491
Debiti	10.585.724	33.580	10.619.304

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	3.939.728	3.939.728
Debiti verso banche	4.884.949	4.884.949
Debiti verso fornitori	775.379	775.379
Debiti verso imprese controllate	152.181	152.181
Debiti tributari	296.773	296.773
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	236.803	236.803
Altri debiti	333.491	333.491
Totale debiti	10.619.304	10.619.304

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.227.494	1.328.978	(101.484)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.070.660	22.221	1.092.881
Risconti passivi	258.318	(123.705)	134.613
Totale ratei e risconti passivi	1.328.978	(101.484)	1.227.494

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

Descrizione	Importo
Ratei del personale (ferie/permessi/altro)	800.056
Premi dipendenti ed amministratori	243.323
Risconti crediti tributari e contributi	127.633
Altri di ammontare non apprezzabile	56.482
	1.227.494

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.788.977	11.098.042	(309.065)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.907.695	10.885.080	(977.385)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	197.893	(268.686)	466.579
Altri ricavi e proventi	683.389	481.648	201.741
Totale	10.788.977	11.098.042	(309.065)

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	9.907.695
Totale	9.907.695

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	8.477.501
Estero	1.430.194
Totale	9.907.695

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

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.670.856	11.829.714	(158.858)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	190.110	192.268	(2.158)
Servizi	2.911.440	2.956.338	(44.898)
Godimento di beni di terzi	728.578	694.763	33.815
Salari e stipendi	4.940.807	5.076.685	(135.878)

Oneri sociali	1.445.337	1.539.236	(93.899)
Trattamento di fine rapporto	543.524	427.955	115.569
Altri costi del personale	83.892	70.479	13.413
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	690.557	714.495	(23.938)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	76.861	76.115	746
Oneri diversi di gestione	59.750	81.380	(21.630)
Totale	11.670.856	11.829.714	(158.858)

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;
- le quote di ammortamento dei software G-ZOOM e IASMINE oggetto di rivalutazione nell'esercizio 2020 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
882.542	(70.477)	953.019

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	1.000.000		1.000.000
Proventi diversi dai precedenti	7.110	30	7.080
(Interessi e altri oneri finanziari)	(124.467)	(70.235)	(54.232)
Utili (perdite) su cambi	(101)	(272)	171
Totale	882.542	(70.477)	953.019

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
Prestiti obbligazionari	41.120
Debiti verso banche	71.831
Altri	11.516
Totale	124.467

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					41.120	41.120
Interessi medio credito					71.831	71.831
Altri oneri su operazioni finanziarie					11.516	11.516
Totale					124.467	124.467

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					474	474
Altri proventi					6.636	6.636
Totale					7.110	7.110

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(287.050)	(541.141)	254.091

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte differite (anticipate)	(104.441)	(469.330)	364.889
IRES	(101.379)	(466.840)	365.461
IRAP	(3.062)	(2.490)	(572)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	182.609	71.811	110.798
Totale	(287.050)	(541.141)	254.091

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2016 la società e le controllate, ARTEXE SPA (dal 2019), MICURO SRL (dal 2020), SCS COMPUTERS SRL (dal 2021) e IASI SRL (dal 2022) 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 consolidate sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo MAPS.

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	22.567	
Onere fiscale teorico (%)	24	5.416
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Premi amministratori non pagati nell'anno	13.200	
Totale	13.200	(3.168)
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Ammortamenti fiscali sospesi Covid-19 incorporata ROIALTY SRL	78.509	
Premi amministratori es. precedenti pagati nell'anno	(69.914)	
Totale	8.595	(2.063)
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Altre variazioni in aumento	231.323	
Altre variazioni in diminuzione	(1.390.755)	
Imponibile fiscale	(1.115.070)	
ACE	(46.417)	
	(1.161.487)	
Quota trasferita al consolidato	(760.869)	(182.610)
Perdite fiscali non assorbite dal consolidato	(400.618)	(96.148)
Totale Imposte Correnti, Differite e (Anticipate)		(283.989)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(885.897)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	7.013.560	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	-	
Totale	6.127.663	
Onere fiscale teorico (%)	3,90	238.979
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Ammortamenti fiscali sospesi Covid-19 incorporata ROIALTY SRL	78.509	
Totale	78.509	(3.062)
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Variazioni in aumento	535.075	
Variazioni in diminuzione	(345.991)	
Deduzioni	(6.776.963)	
Imponibile IRAP	-	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale Imposte Correnti, Differite e (Anticipate)		(3.062)

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.

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

Tra le imposte differite trovano allocazione quelle relative agli ammortamenti non appostati a conto economico nell'esercizio 2020 dall'incorporata ROIALTY SRL ma dedotti dall'imponibile fiscale ex art. 60 del DL 104/2020, che saranno riassorbite civilisticamente al termine del periodo di ammortamento previsto.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12 /2022	Esercizio 31/12/2022	Esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Premi agli amministratori non corrisposti nell'anno	13.200	(3.168)		
Premi agli amministratori es. prec. corrisposti nell'anno	(69.914)	16.779		
Ecceденza perdite fiscali (incapienza consolidato)	400.618	(96.148)		
Posizioni acquisite da ROIALTY SRL				
Differenze civilistiche/fiscali ammortamenti sospesi 2020	78.509	(18.842)	78.509	(3.062)
Totale imposte differite (anticipate) nette	422.413		78.509	
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24	(101.379)	3,9	(3.062)

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	2.075.381	24,00%	498.091	1.674.763	24,00%	401.943

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 96.148, derivanti da perdite fiscali dell'esercizio pari ad Euro 400.618 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.

L'ammontare delle perdite fiscali relative all'esercizio precedente espone in tabella è stato rideterminato a seguito di rettifiche effettuate in sede di elaborazione dei dichiarativi fiscali.

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	31/12/2022	31/12/2021
Dirigenti	3	3
Quadri	14	14
Impiegati	96	96
Totale	113	113

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

I dati sono elaborati sulla base delle indicazioni contenute nella Raccomandazione dell'Unione Europea n. 2003/361/CE, recepita dal D.M. 18 aprile 2005.

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	14
Impiegati	96
Totale Dipendenti	113

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	456.094	29.212

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	26.028
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	26.028

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 1.387.747,48 composto da 11.790.749 azioni ordinarie prive di valore nominale (ISIN IT0005364333).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	11.790.749	
Totale	11.790.749	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Consistenza finale, numero
Azioni Ordinarie	11.425.890	364.859	11.790.749
Totale	11.425.890	364.859	11.790.749

In data 14/04/2022 è stata data esecuzione dell'aumento di capitale riservato ai soci di I-TEL SRL. L'operazione ha comportato un incremento del capitale sociale per Euro 27.792,48 e della riserva sovrapprezzo per Euro 1.141.807,72 mediante l'emissione di 231.604 nuove azioni ordinarie prive di valore nominale.

In data 30/06/2022 sono state sottoscritte 1.300 nuove azioni ordinarie prive di valore nominale, a seguito della sesta applicazione della finestra di conversione dei warrants emessi dalla società in fase di quotazione.

In data 08/07/2022, sono state assegnate 52.085 azioni ordinarie di nuova emissione a n. 10 beneficiari conseguentemente all'esercizio di n. 52.085 opzioni a chiusura del piano di Stock Option 2019-2021, nonché 1.350 azioni ad esito del piano di Stock Grant.

In data 02/11/2022 sono state sottoscritte 78.520 nuove azioni ordinarie prive di valore nominale, a seguito della settima applicazione della finestra di conversione dei warrants emessi dalla società in fase di quotazione;

A seguito dell'esercizio di conversione sono in circolazione complessivi nr. 1.561.730 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.
Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	11.790.749			
Warrants	1.561.730		2024	

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 EGM (ex AIM Italia) organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. ("Mercato Euronext Growth Milan"), 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 ed 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.

A seguito di delibera dell'assemblea ordinaria del 28/04/2022 si è dato seguito al piano di acquisto di azioni proprie. Al 31/12/2022 sono state acquistate n. 123.000 azioni proprie al valore di Euro 424.005, pari ad un prezzo medio di acquisto di 3,45 Euro/azione.

Il controvalore alla chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 436.527.

Titoli emessi dalla società

	Numero
Warrants	1.561.730

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 31/12/2022 risultano in essere n. 19 fidejussioni bancarie ed assicurative per un totale di Euro 1.286.265.

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 locatari 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 31/12/2022 risultano in essere:

- n. 1 fidejussione bancaria specifica di Euro 1.500.000 in favore di ARTEXE SPA 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 ARTEXE SPA a garanzia dell'affidamento concesso a quest'ultima da UniCredit per l'emissione della fidejussione sul Vendor Loan relativo a IASI SRL;
- n. 1 fidejussione bancaria specifica di Euro 2.000.000 in favore di ARTEXE SPA a garanzia del finanziamento chirografario concesso all'incorporata MAPS HEALTHCARE 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					75.703		1.766.807	
SCS COMPUTERS SRL						61.604	243.118	
IASI SRL				491.312		3.408	704.343	
MICURO SRL					15.600		100	
I-TEL SRL			52.460	341.600			295.530	43.000
OPTIMIST SRL								
ENERGENIUS SRL			8.418	48.800			40.000	6.900

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Debiti comm.li	Crediti comm.li	Altri debiti	Altri crediti	Vendite	Acquisti
Totale			60.878	881.712	91.303	65.012	3.049.898	49.900

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

In data 25/01/2023 le rispettive assemblee delle controllate hanno deliberato la fusione per incorporazione di MICURO SRL in ARTEXE SPA e di OPTIMIST SRL in INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI SRL.

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

Di seguito si riporta la sintesi delle analisi delle caratteristiche degli elementi coperti e degli strumenti 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

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

Entrambi gli strumenti derivati vengono designati come di "copertura semplice" ai sensi paragrafo 72 del principio contabile OIC 32.

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 2022 la società ha svolto attività di ricerca e di sviluppo sperimentale finalizzate alla progettazione e sviluppo precompetitivo su alcune soluzioni innovative: progetti di efficientamento energetico, progetti per la cura preventiva dei pazienti potenzialmente cronici ed altri.

Detti costi sono al momento stimati in Euro 1.000.000 e corrispondono ad una percentuale del 8,56% 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 2022, ad un investimento minimo in spese di ricerca e sviluppo di Euro 350.126;

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 contributi, 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	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale	€ 10.161	/	COVID-19: Fondo di garanzia PMI
MAPS SPA C.F. 01977490356	STATO ITALIANO	€ 38.210	17/01/2022	Credito d'imposta per attività di R&S L.160/2019
MAPS SPA C.F. 01977490356	STATO ITALIANO	€ 71.437	17/10/2022	Credito d'imposta per attività di R&S L.160/2019
MAPS SPA C.F. 01977490356	INPS	€ 6.451	25/11/2021	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro per nuove assunzioni /trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021-2022 (art.1 L. 178 /2020)
MAPS SPA C.F. 01977490356	STATO ITALIANO	€ 2.114	20/12/2022	Buono fiere internazionali (art.25-bis D.L. 50/2022)

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 così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	287.713
5% a riserva legale	Euro	14.386
a riserva indisponibile deroga DL 73/2022	Euro	57.917
a riserva straordinaria	Euro	215.410

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, 24 Marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Marco Ciscato

