TOP-IN S.C.A RL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PONTANO 61 NAPOLI NA
Codice Fiscale	07408111214
Numero Rea	NA 882145
P.I.	07408111214
Capitale Sociale Euro	86963.2 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.043	151.824
Totale crediti	163.043	151.824
IV - Disponibilità liquide	9.382	29.909
Totale attivo circolante (C)	172.425	181.733
D) Ratei e risconti	15	-
Totale attivo	172.440	181.733
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	86.963	86.963
VI - Altre riserve	-	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	86.963	86.964
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.728	79.785
Totale debiti	75.728	79.785
E) Ratei e risconti	9.749	14.984
Totale passivo	172.440	181.733

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	11.606
altri	5.235	38.188
Totale altri ricavi e proventi	5.235	49.794
Totale valore della produzione	5.235	49.794
B) Costi della produzione		
7) per servizi	4.408	49.537
8) per godimento di beni di terzi	15	-
14) oneri diversi di gestione	812	257
Totale costi della produzione	5.235	49.794
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la società consortile a responsabilità limitata "Tecnologie Optoelettroniche per l'Industria", in forma abbreviata "Top - In S.c. a r.l.", costituita in data 18/01/2013 per atto del notaio Boccieri, ha scopo mutualistico e non lucrativo; in particolare ha lo scopo di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo, nella Regione Campania, di un'aggregazione pubblico-privata e tecnologica nel campo della sensoristica, dell'elettronica, dell'optoelettronica, della fotonica, della scienza dei materiali, dell'acustica, delle scienze e dell'ingegneria in generale, dell'economia e della gestione di imprese e progetti.

Con Decreto del MIUR n. 810 del 07.03.2014, la società, unitamente ad altri soggetti pubblici e privati - di cui la maggior parte figura nella compagine sociale - è stata ammessa alle agevolazioni di cui al progetto PON03PE_00155_1 dal titolo "Tecnologie Optoelettriche innovative per il monitoraggio e la diagnostica dell'infrastruttura ferroviaria" (OPTOFER). Le attività del progetto si sono concluse in data 31 marzo 2017 e la SCARL ha sostenuto, negli esercizi, un importo di spese relative al progetto di poco inferiore alla somma prevista. Dette spese sono state periodicamente rendicontate al MIUR sino all'ultimo SAL di chiusura ed i contributi previsti sono stati iscritti per competenza negli esercizi di maturazione (in correlazione ai costi sostenuti). Ad oggi, il Ministero ha concluso le verifiche amministrative e contabili di tutti i SAL, da ultimo del SAL 7 (verbale del mese di aprile 2022 in risposta alle controdeduzioni presentate sulla prima verifica del medesimo SAL del mese di settembre 2021), da cui è emerso lo stralcio di talune spese generali effettuate da TOP IN, che ha comportato una rettifica dei contributi, con l'emersione di una perdita già contabilizzata nel 2022. Solo nei primi mesi del 2024 finalmente il Ministero ha provveduto all'erogazione del saldo finale dei contributi spettanti ai partner di progetto, tra cui TOP IN per la quota spettante in base alle attività svolte.

Con Decreto Dirigenziale della Regione Campania n. 18 del 5 novembre 2018, la società, unitamente ad altri soggetti pubblici e privati - anch'essi per la maggior parte inclusi nella compagine sociale - è stata ammessa alle agevolazioni di cui al progetto "Tecnologie Optoelettroniche per Applicazioni Marine e Medicali (OPTIMA)" presentato presso la medesima Regione, a valere sulle risorse POR FESR 2014-2020, per un contributo complessivo pari ad euro 3 milioni e 300 mila circa per un costo totale ammesso pari ad euro 4 milioni e 150 mila circa. La quota di spese ammesse al progetto e riconducibili alla SCARL ammonta a complessivi € 29 mila circa per una quota di contributo nella spesa pari ad euro 19 mila circa. Nel mese di novembre 2018 sono stati sottoscritti gli atti d'obbligo. La SCARL ha dato corso alle attività di ricerca di sua competenza negli ultimi mesi dell'esercizio 2020 - entro la data di chiusura del progetto, accordata dalla Regione su richiesta dei partner di progetto per mese di novembre 2020 - e rendicontato le spese sostenute da uno dei consorziati per conto di TOP IN. In conseguenza dell'esito positivo delle verifiche amministrative-contabili sul rendiconto finale, nel mese di dicembre del 2022 la Regione ha provveduto all'erogazione del saldo dei contributi.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Ricorrendo le condizioni di cui all'art. 2364 del codice civile, la società si è avvalsa dei maggiori termini per la convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio. Tale facoltà è prevista dallo statuto societario e le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alle particolari esigenze connesse con l'assetto organizzativo e contabile del consorzio.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice civile. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento sono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del Codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione. Si precisa che non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 Codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice civile.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Informativa sull'andamento aziendale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, come quello relativo all'esercizio 2022, evidenzia un risultato economico di pareggio.

Negli altri ricavi figura l'importo dei contributi alla ricerca sul progetto OPTIMA posti a carico dei soggetti beneficiari dell'agevolazione che, ai sensi del regolamento vigente, sono destinati al finanziamento delle attività sistemiche e delle altre spese di gestione della società consortile. Infatti, ai sensi dell'associazione temporanea di Scopo (ATS) "OPTOASSOCIATI", i costi di gestione sostenuti dalla capogruppo (TOP-In) sono ripartiti tra tutti i membri della ATS in misura proporzionale al contributo alla spesa effettivamente percepito dai partecipanti ed in ogni caso in misura non superiore al 6% del contributo ricevuto. La somma da devolvere a TOP-In è stata determinata nella misura del 4% dei contributi incassati e la quota parte eccedente le spese dell'esercizio è rinviata per competenza agli esercizi successivi in conformità al budget pluriennale delle spese elaborato dal CDA anche in ragione del regolamento societario e sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci. Lo stanziamento, tra i ricavi dell'esercizio, delle somme in esame, per l'importo pari alle spese di gestione sostenute, ha consentito di non addebitare ai soci la quota dei contributi ordinari dovuti ai sensi dell'art. 11 comma 1 lettera B dello statuto.

I costi attengono alla gestione ordinaria del consorzio.

Operazioni in valuta e operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha attuato alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine

Nota integrativa abbreviata, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci di immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	3 anni in quote costanti

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

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

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento e costi di utilizzazione delle opere di ingegno

Nella voce "costi di impianto ed ampliamento" sono comprese le spese notarili di costituzione della società e di aumento del capitale sociale mentre nella voce "costi di utilizzazione delle opere d'ingegno" è compreso il costo di realizzazione del sito aziendale

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	20.404	20.404
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.404	20.404
Valore di fine esercizio		

	Immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni
Costo	20.404	20.404
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.404	20.404

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento, già a tutto il 31.12.2015, di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 2.989 in ragione di quanto più innanzi si dirà nel dettaglio.

II - Crediti	Saldo iniziale	Incr. / decr.	Saldo finale
<i>crediti v/soci per contributi consortili</i>			
- Crediti v/consorziate	123.789	- 11.359	112.430
- a dedurre f.do svalutazione crediti	- 2.989		- 2.989
<i>crediti tributari ed prev.li</i>			
- Iva c/erario	8.027	10.992	19.019
-			
<i>verso altri</i>	22.997	11.586	34.583
Totale	151.824	11.219	163.043

I crediti v/soci per contributi consortili, al netto del fondo svalutazione, ammontano a complessivi euro 109.442 e sono così composti nel dettaglio e per anno di riferimento:

Soci conto contributi ordinari	2013	2014	2016	2017	2018	F.do sv.ne	Saldo finale
FALL. BTP TECNO SRL IN LIQ.NE	1.289	1.933				-2.989	233
MIGMA SRL	967	1.769	578	1.493	861		5.668
FAST SPA	0	0	578	1.493	861		2.933
OPTOSMART SRL	0	1.769			861		2.630
TYDOCK PHARMA SRL	0	0	578	1.493	861		2.933
FINMECCANICA (già WHITEHEAD SIST. SUB. SPA)	0	0		997			997
ENVIROCONSULT SRL	967	1.769	578	1.493	861		5.668
REGLASS SPA	967	1.769	578	1.493	861		5.668
R4I SRL	967	1.769	578	1.493	861		5.668
CONFINDUSTRIA E. ROMAGNA RICERCA SRL	0	0			861		861
HP SYSTEM SRL	167	1.769	578	1.493	861		4.868
ELIGITE SRL	967	1.769					2.736

METH ENGINEERING AND CONSULTING S.r.L.			578	1.493	861		2.932
Totale	6.291	14.312	4.626	12.943	8.611	-2.989	43.793

Soci conto contributo progetto OPTOFER	Saldo iniziale	Inc. / decr.	Saldo finale
MIGMA SRL	3.417		3.417
OPTOSMART SRL	1.831		1.831
R4I SRL	1.220		1.220
HP SYSTEM SRL	2.319		2.319
Totale	8.787		8.787

Soci conto contributo progetto OPTIMA	Saldo iniziale	Inc. / decr.	Saldo finale
CeRICT Srl	32.731		32.731
CNR	16.839		16.839
INGV	3.916	- 3.916	0
MIGMA SRL	3.738		3.738
ENEA	7.442	-7.442	0
ENVIROCONSULT SRL	3.554	3	3.554
Totale	68.220	- 11.358	56.862

L'importo di euro 43.638 si riferisce ai contributi ordinari pregressi ancora non corrisposti dalla compagine sociale per il sostenimento dei costi di funzionamento ordinario della SCARL per i precedenti esercizi, ai sensi dell'art. 11 comma 1 lettera B dello statuto. Il credito vantato nei confronti del (ex) consorzio BTP TECNO S.r.l. in liquidazione per contributi consortili ordinari relativi agli anni 2013 e 2014 è stato svalutato, già a tutto il 31.12.2015, per l'importo di euro 2.989 in considerazione della intervenuta dichiarazione di fallimento della società decretata nel 2015 dal tribunale di Genova.

Il credito verso i consorziati per contributi sul progetto OPTOFER ammonta ad euro 8.787 e si riferisce alla quota dei contributi dovuti a TOP IN posta a carico dei soci partecipanti al progetto.

Il credito verso i consorziati per i contributi sul progetto OPTIMA ammonta ad euro 56.682, è stata iscritta negli esercizi pregressi ai sensi di quanto previsto dalla scrittura dell'ATS OPTOASSOCIATI e dal regolamento societario, in ragione dell'importo del contributo sul progetto incassato da parte di soggetti indicati.

Il credito verso l'erario si riferisce all'IVA a credito risultante alla chiusura dell'esercizio.

Il credito v/altri si riferisce, per euro 23 mila circa, all'importo del contributo nella spesa deliberato dal MIUR a favore della SCARL per la realizzazione della propria quota di progetto OPTOFER, le cui attività sono iniziate nel 2015 e proseguite sino alla chiusura del 31 marzo 2017. L'importo corrisponde con quanto rendicontato nei diversi SAL fino a chiusura progetto, al netto della quota incassata e dei tagli operati dal ministero sul SAL V e sul Sal VII di cui si è detto in precedenza. Il credito si riferisce, per la differenza pari ad euro 11 mila circa, alla quota di contributo sul progetto OPTIMA, di pertinenza della Scarl, dovuta al consorzio dal consorzio Meth Engineering in base a specifica convenzione siglata tra le parti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale	Saldo finale
Risconti attivi	0	15
Totale	0	15

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Il capitale sociale è diviso in quote ai sensi di legge. Esso è invariato, nell'ammontare, rispetto a quello risultante al 31.12.2022. Alla data di redazione del presente bilancio esso è così composto:

Soci	Quota	%
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI "PARTHENOPE"	7.192	8,3%
MIGMA SRL	4.498	5,2%
CRDC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	7.197	8,3%
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO	7.197	8,3%
OPTOSMART SRL	4.498	5,2%
CERICT - Centro Regionale Information Communication Technology Sc. a r.l.	7.197	8,3%
TYDOCK PHARMA S.r.l.	4.498	5,2%
ENVIROCONSULT S.r.l.	4.498	5,2%
REGLASS S.p.A.	4.498	5,2%
R4I S.r.l.	4.498	5,2%
CONFINDUSTRIA EMILA ROMAGNA RICERCA S.r.l.	4.498	5,2%
HP SYSTEM S.r.l.	4.498	5,2%
ELIGITE S.r.l.	4.498	5,2%
CNR	7.197	8,3%
METH ENGINEERING AND CONSULTING S.R.L	4.498	5,2%
ISTITUTO SCIENTIFICO ROMAGNOLO PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI SRL	5.998	6,9%
Totale	86.963	100%

Va segnalato che, nel corso del 2020, hanno avuto effetto, ai sensi dell'art. 14 dello statuto sociale, i recessi dalla SCARL comunicati dai soci Hitachi S.p.A. e da Fast S.p.A. Tali recessi seguono quelli che hanno avuto effetto già nel 2018 comunicati da INGV e dall'Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli" e, nel corso del 2019, da Leonardo S.p.A. La Liquidazione delle rispettive quote, ai sensi della previsione statutaria, è imputata alle riserve disponibili, ove capienti. A decorrere dall'esercizio 2019, a seguito del recesso dei Leonardo S.p.A., si è interamente azzerata la riserva disponibile con corrispondente incremento del debito per la liquidazione della quota

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Debiti	Saldo iniziale	Incr. /decr.	Saldo finale
Debiti verso fornitori	55.785	5.633	61.418
Debiti v soci	24.000	- 9.690	14.310

TOTALE	79.785	-4.057	75.728
---------------	---------------	---------------	---------------

La debitoria verso i fornitori, fa riferimento, in via principale, ai costi maturati nell'esercizio 2022 per i servizi di Project Management forniti alla società relativi al progetto di ricerca OPTIMA (euro 39.785 oltre Iva) a cui si aggiunge la debitoria per l'assistenza amministrativo/contabile degli esercizi dal 2021.

La debitoria verso soci fa riferimento al rimborso dovuto dalla Scarl per la liquidazione delle quote di capitale per i recessi intervenuti di cui si è detto in precedenza (euro 14 mila) ed a spese diverse di gestione (euro 310),

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I ricavi dell'esercizio accolgono, nella voce A.5, per euro 5.235, la quota dei contributi sul progetto OPTIMA dovuta dai partner di progetto, imputata nell'esercizio fino a concorrenza dei costi sostenuti nell'esercizio. La voce "risconti passivi" riporta la residuale quota parte dei contributi in esame da rinviare per competenza agli esercizi successivi in linea con quanto previsto dal budget di spesa del consorzio per i prossimi anni.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

COSTI PER SERVIZI	Saldo 2022	Saldo 2022
Promozione/ diffusione/proect Management	0	44.785
Servizi professionali e consulenze	4.000	4.000
Commissioni e spese bancarie	185	151
Servizi diversi e costi amministrativi	223	601
Totale	4.408	49.537

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono alla locazione della sede operativa e delle attrezzature site in Benevento di cui si è beneficiato fino agli inizi del 2021:

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	Saldo 2022	Saldo 2022
Affitti e locazioni passive	15	0
Totale	15	0

La voce "oneri diversi di gestione", pari ad euro 812, si riferisce a costi residuali di gestione e diritti camerali.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società determina lo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nell'esercizio non sono rilevate imposte correnti né imposte anticipate e differite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non sono vi sono dipendenti.

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre, la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice civile, non si segnalano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, economico e finanziario.

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

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del Codice civile.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Commento

Nel corso dell'esercizio, la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017.

Rendiconto Finanziario - Metodo indiretto

	Importo al 31 /12/2023	Importo al 31 /12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio		
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>		
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		1
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		1
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>		1
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15)	5.000
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(5.235)	13.712
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(15.277)	(124)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(20.527)</i>	<i>18.588</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(20.527)</i>	<i>18.589</i>
Altre rettifiche		
<i>Totale altre rettifiche</i>		
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(20.527)	18.589
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</i>		
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</i>		
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(20.527)	18.589
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	29.909	11.320
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.382	29.909

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 che chiude con un risultato di pareggio e pertanto non comporta proposta di destinazione del risultato d'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Napoli, 20 giugno 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ing. Francesco Mancini

(Firmato)

Il sottoscritto Mariano Cirillo, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.