

RADOFF S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	40123 BOLOGNA (BO) VIA S.ISAIA 41
Codice Fiscale	03735831202
Numero Rea	BO 542432
P.I.	03735831202
Capitale Sociale Euro	10502.70 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DEGLI STUDI DI INGEGNERIA (711210)
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

31-12-2020

Stato patrimoniale	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	
1) costi di impianto e di ampliamento	9.610
2) costi di sviluppo	72.833
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.568.010
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(15.320)
Totale immobilizzazioni immateriali	2.635.133
II - Immobilizzazioni materiali	
2) impianti e macchinario	29.086
4) altri beni	(2.736)
Totale immobilizzazioni materiali	26.350
III - Immobilizzazioni finanziarie	
2) crediti	
d-bis) verso altri	
esigibili oltre l'esercizio successivo	(3.188)
Totale crediti verso altri	(3.188)
Totale crediti	(3.188)
Totale immobilizzazioni finanziarie	(3.188)
Totale immobilizzazioni (B)	2.658.295
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	231.800
Totale crediti verso clienti	231.800
5-bis) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	51.612
Totale crediti tributari	51.612
5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	101.388
Totale crediti verso altri	101.388
Totale crediti	384.800
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	184.933
Totale disponibilità liquide	184.933
Totale attivo circolante (C)	569.733
D) Ratei e risconti	106.240
Totale attivo	3.334.268
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	
	262.667
III - Riserve di rivalutazione	
	2.157.391
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	
	13.395
Totale patrimonio netto	2.433.453
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.151
D) Debiti	

4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	437.786
Totale debiti verso banche	437.786
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	100.898
Totale debiti verso fornitori	100.898
12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	120.793
Totale debiti tributari	120.793
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
esigibili entro l'esercizio successivo	34.865
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.865
14) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	173.697
Totale altri debiti	173.697
Totale debiti	868.039
E) Ratei e risconti	12.625
Totale passivo	3.334.268

Conto economico

31-12-2020

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	121.630
5) altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	136.169
altri	23.905
Totale altri ricavi e proventi	160.074
Totale valore della produzione	281.704
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
	500
7) per servizi	
	81.787
8) per godimento di beni di terzi	
	597
9) per il personale	
a) salari e stipendi	86.958
b) oneri sociali	20.048
c) trattamento di fine rapporto	9.711
e) altri costi	2.632
Totale costi per il personale	119.349
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	34.259
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.044
Totale ammortamenti e svalutazioni	40.303
14) oneri diversi di gestione	
	1.847
Totale costi della produzione	244.383
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	37.321
C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	18.743
Totale interessi e altri oneri finanziari	18.743
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(18.743)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.578
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	5.183
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.183
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.395

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	13.395 -
Imposte sul reddito	5.183 -
Interessi passivi/(attivi)	18.743 -
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	37.321 -
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	40.303 -
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	3.188 -
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	43.491 -
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	80.812 -
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(231.800) -
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	100.898 -
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(106.240) -
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	12.625 -
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	171.172 -
Totale variazioni del capitale circolante netto	(53.345) -
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	27.467 -
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	(18.743) -
(Utilizzo dei fondi)	20.151 -
Totale altre rettifiche	1.408 -
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	28.875 -
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(32.394) -
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(2.669.391) -
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.701.785) -
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	437.786 -
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	2.420.058 -
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.857.844 -
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	184.934 -
Disponibilità liquide a fine esercizio	
Depositi bancari e postali	184.933 -
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	184.933 -

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 13.395.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore del commercio dove opera in qualità di sviluppatore e commercio di prodotti altamente tecnologici che hanno come obiettivo finale la bonifica del gas RADON.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Le prospettive economiche mondiali per il 2020 sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 ufficialmente riconosciuta quale «pandemia», in considerazione dei livelli di diffusività e gravità raggiunti, in data 11 marzo 2020 dall'Organizzazione mondiale della sanità.

L'intero sistema economico globale è di conseguenza stato compromesso dalle prolungate misure restrittive necessarie ad arginare l'emergenza epidemiologica quali ad esempio l'interruzione di buona parte delle attività produttive, le limitazioni nel commercio e nella mobilità delle persone.

A livello nazionale, i dati Istat hanno evidenziato una diminuzione del Pil pari all'8,9%; dal lato della domanda interna si registra, in termini di volume, un calo del 9,1% degli investimenti fissi lordi e del 7,8% dei consumi finali nazionali. Per quel che riguarda i flussi con l'estero, le esportazioni di beni e servizi sono scese del 13,8% e le importazioni del 12,6%.

Visto quanto sopra esposto, anche la nostra realtà non risulta estranea ed ha comportato un rallentamento dello sviluppo finale del prodotto e della sua finale commercializzazione sul mercato.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 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 seguente bilancio 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 migliaia di Euro/(in unità di Euro).

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e 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 aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono { }.

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

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 degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

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 5%.

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.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Nel proseguo della Nota sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

La società si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni: Importo della rivalutazione, al lordo ed al netto degli ammortamenti: euro 2.500.000 su brevetti.

Effetto sul patrimonio netto: evidente miglioramento dello stato patrimoniale dell'azienda che ora supera abbondantemente i 2 milioni di euro.

Sono state stanziare inoltre euro 2.157.391 come riserve di rivalutazione già in parte utilizzate al fine di coprire la perdita derivante dal bilancio 2019.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. La società ha inoltre stanziato a bilancio relativo debito per imposta sostitutiva di euro 75.000 pari al 3% del valore di incremento brevetti che verrà saldata in 3 rate annuali a partire dal 2021.

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
Fabbricati	
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzature	12%
Altri beni	20%

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

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 originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

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

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

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

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.

Fondo TFR

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

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

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;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta { } intervenute nel corso dell'esercizio.

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 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
2.635.133		2.635.133

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	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	9.735	89.291	2.570.365	-	2.669.391
Ammortamento dell'esercizio	125	16.458	2.355	15.320	34.259
Totale variazioni	9.610	72.833	2.568.010	(15.320)	2.635.133
Valore di fine esercizio					
Costo	9.735	89.291	2.570.365	-	2.669.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125	16.458	2.355	15.320	34.258
Valore di bilancio	9.610	72.833	2.568.010	(15.320)	2.635.133

Spostamenti da una ad altra voce

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

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies, del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) la società ha ritenuto di non imputare a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi:
Euro 125.000 equivalente al 5% di euro 2.500.000 relativi alla rivalutazione dei brevetti.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto opportuno rivalutare le seguenti attività immateriali:
Euro 2.500.000 in brevetti industriali

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 la Società intende avvalersi della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista.

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 nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2020
Costituzione	125	
Totale	125	9.610

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. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

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 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

La società si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni: Importo della rivalutazione, al lordo ed al netto degli ammortamenti: euro 2.500.000 su brevetti.

Effetto sul patrimonio netto: evidente miglioramento dello stato patrimoniale dell'azienda che ora supera abbondantemente i 2 milioni di euro.

Sono state stanziare inoltre euro 2.157.391 come riserve di rivalutazione già in parte utilizzate al fine di coprire la perdita derivante dal bilancio 2019.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. La società ha inoltre stanziato a bilancio relativo debito per imposta sostitutiva di euro 75.000 pari al 3% del valore di incremento brevetti che verrà saldata in 3 rate annuali a partire dal 2021.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
26.350		26.350

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio			

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	29.437	2.957	32.394
Ammortamento dell'esercizio	351	5.693	6.044
Totale variazioni	29.086	(2.736)	26.350
Valore di fine esercizio			
Costo	29.437	2.958	32.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	351	5.694	6.045
Valore di bilancio	29.086	(2.736)	26.350

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	(3.188)	(3.188)	(3.188)
Totale crediti immobilizzati	(3.188)	(3.188)	(3.188)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione		Svalutazioni	31/12/2020
Altri		3.188	(3.188)
Totale	3.188	(3.188)	

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	(3.188)	(3.188)
Totale	(3.188)	(3.188)

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	(3.188)

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	(3.188)
Totale	(3.188)

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
384.800		384.800

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	231.800	231.800	231.800
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	51.612	51.612	51.612
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.388	101.388	101.388
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	384.800	384.800	384.800

I Crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	231.800	231.800
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	51.612	51.612
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.388	101.388
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	384.800	384.800

Si mette in evidenza che la società ha già stanziato a bilancio Euro 18.248 per credito d'imposta maturato nel 2020 da attività di ricerca e sviluppo che sommato al residuo del 2019 abbiamo un totale credito imposta pari ad Euro 101.388. Tale importo potrà essere utilizzato in compensazione per il pagamento tramite F24 di imposte e tasse.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
184.933		184.933

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	184.933	184.933
Totale disponibilità liquide	184.933	184.933

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 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
106.240		106.240

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	100.000	100.000
Risconti attivi	6.240	6.240
Totale ratei e risconti attivi	106.240	106.240

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	106.240
	106.240

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
2.433.453		2.433.453

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Altre destinazioni		
Capitale	262.667		262.667
Riserve di rivalutazione	2.157.391		2.157.391
Utile (perdita) dell'esercizio	13.395	13.395	13.395
Totale patrimonio netto	2.433.453	13.395	2.433.453

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare:

- 1) la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies:
 - Riserva 2.500.000 per Euro 125.000.
- 2) 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:
 - Riserva 2.500.000 per Euro 75.000

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	Possibilità di utilizzazione
Capitale	262.667	B
Riserve di rivalutazione	2.157.391	A,B
Totale	2.420.058	

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 la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

2.500.000 Euro 125.000

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

Una quota di utile d'esercizio corrispondente al valore degli ammortamenti non allocati a conto economico è stata accantonata in una apposita riserva indisponibile denominata riserva di rivalutazione DL 104/200.

Per quanto concesso dall'articolo 110 del Decreto Legge n. 104/2020 la Società ha rivalutato le seguenti beni materiali e immateriali

2.500.000 Euro

Il saldo attivo della rivalutazione effettuata è stato accantonato in apposita riserva denominata riserva di rivalutazione DL 104/2020

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...	Risultato d'esercizio	Totale
Alla chiusura dell'esercizio precedente				
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni	262.667	2.157.391	13.395	2.433.453
Risultato dell'esercizio corrente			13.395	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	262.667	2.157.391	13.395	2.433.453

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

Si evidenzia che l'azienda ha stanziato 200.000 euro come futuro aumento capitale e procederà entro giugno 2021 ad eseguire atto formale notarile per aumento capitale interamente versato oltre ai già presenti 50.000 euro derivanti dall'investimento effettuato da parte della società venture capital BOOST HEROES SPA.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
20.151		20.151

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(20.151)
Totale variazioni	20.151
Valore di fine esercizio	20.151

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2020 o scadrà nell'esercizio successivo in data 31/12/2020, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
868.039		868.039

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	437.786	437.786	437.786
Debiti verso fornitori	100.898	100.898	100.898
Debiti tributari	120.793	120.793	120.793
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.865	34.865	34.865
Altri debiti	173.697	173.697	173.697
Totale debiti	868.039	868.039	868.039

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 437.786, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo ammortizzato al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 4.458,79, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 0, e dei seguenti crediti d'imposta compensabili: Euro 82.391,96 anno 2019 e Euro 18.248,06 per l'anno 2020. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 724,55, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 0.

Le principali variazioni nella consistenza della voce "Debiti tributari" sono dovute al fatto che sono stati stanziati Euro 75.000 per versamento della ritenuta d'imposta in merito alle rivalutazione immobili.

Si annota che il debito verso ritenute subite per euro 39.362,54 è stato sanato a marzo 2021 beneficiando del credito d'imposta in compensazione.

Per quanto concerne invece il debito v/Inps per euro 34.676,14 è stato rateizzato in 72 rate a partire dal 23/10/2020.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	437.786	437.786
Debiti verso fornitori	100.898	100.898
Debiti tributari	120.793	120.793
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.865	34.865
Altri debiti	173.697	173.697
Debiti	868.039	868.039

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	437.704	437.704	82	437.786
Debiti verso fornitori	-	-	100.898	100.898
Debiti tributari	-	-	120.793	120.793
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	34.865	34.865
Altri debiti	-	-	173.697	173.697
Totale debiti	437.704	437.704	430.335	868.039

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
12.625		12.625

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.625	12.625
Totale ratei e risconti passivi	12.625	12.625

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	12.625
	12.625

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la Società ha ritenuto opportuno:

1. non imputare in misura ridotta le quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni immateriali

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
281.704		281.704

Descrizione	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	121.630	121.630
Altri ricavi e proventi	160.074	160.074
Totale	281.704	281.704

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
Altre	121.630
Totale	121.630

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	121.630
Totale	121.630

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 136.168,52 ottenuti tramite campagna crow founding.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
244.383		244.383

Descrizione	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	500	500
Servizi	81.787	81.787
Godimento di beni di terzi	597	597
Salari e stipendi	86.958	86.958
Oneri sociali	20.048	20.048
Trattamento di fine rapporto	9.711	9.711
Altri costi del personale	2.632	2.632
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	34.259	34.259
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.044	6.044
Oneri diversi di gestione	1.847	1.847
Totale	244.383	244.383

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.

Durante l'esercizio si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive;

al fine di limitare gli effetti economici negativi legati alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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.

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020 la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

125.000 Euro

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 1.362. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
(18.743)		(18.743)

Descrizione	31/12/2020	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(18.743)	(18.743)
Totale	(18.743)	(18.743)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	18.508
Altri	234
Totale	18.743

Descrizione	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari	18.508	18.508
Interessi su finanziamenti	234	234
Arrotondamento	1	1
Totale	18.743	18.743

Altri proventi finanziari

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

{ Si tratta delle rivalutazioni previste dalla legge 104/2020, la società ha rivalutato i seguenti beni materiali e immateriali
2.500.000 su brevetti industriali

Al fine di attribuire valenza fiscale alla rivalutazione effettuata la Società provvederà al versamento dell'imposta sostitutiva prevista dal comma 4 dell'articolo 110, Decreto Legge 104/2020, pari complessivamente ad euro {...}, nei seguenti termini:

1^ rata pari ad euro 25.000 entro il 30/06/2021;

2^ rata pari ad euro 25.000 entro il 30/06/2022;

3^ rata pari ad euro 25.000 entro il 30/06/2023;

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al --	Variazioni
5.183		5.183

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	5.183	5.183
IRES	4.459	4.459

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
IRAP	725	725
Totale	5.183	5.183

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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	18.578	
Onere fiscale teorico (%)	24	4.459
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Imponibile fiscale	18.578	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	13.395	
Totale	13.395	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	725
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	13.395	

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio --	esercizio --	esercizio --	esercizio --
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24							
	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020				

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente
	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%

Nota integrativa, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Come tristemente noto la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa. Solo con il completamento della campagna vaccinale, attualmente in corso, sarà possibile superare questo momento di estrema difficoltà e sperare in una solida e costante ripresa del sistema economico.

La Società ha intrapreso le seguenti azioni nel 2021 per mantenere e rafforzare la posizione sul mercato:

- proseguo delle attività di ricerca e sviluppo del prodotto
- inizio commercializzazione del prodotto RADOFF finito
- strategia di partnership con aziende ed università strutturate del settore

Mentre per garantire la continuità aziendale:

- ritorno del personale in presenza in ufficio

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 31/12/2020	Euro	13.395
5% a riserva legale	Euro	670
a riserva straordinaria	Euro	12.725
a dividendo	Euro	
a {...}	Euro	

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.

Il presidente del CDA
Domenico Cassitta