

T2I - TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E INNOVAZIONE S.C. A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	Treviso
Codice Fiscale	04636360267
Numero Rea	TREVISO - BELLUNO 366305
P.I.	04636360267
Capitale Sociale Euro	750.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	685.331	737.009
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.176	12.346
5) avviamento	303.806	345.784
7) altre	222.665	254.235
Totale immobilizzazioni immateriali	1.219.978	1.349.374
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	93.943	104.097
3) attrezzature industriali e commerciali	91.737	73.555
4) altri beni	38.382	45.868
Totale immobilizzazioni materiali	224.062	223.520
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.000	1.000
Totale partecipazioni	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.445.040	1.573.894
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.990.544	2.509.900
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.020.881	1.782.451
Totale crediti verso clienti	4.011.425	4.292.351
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	167.510	308.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	167.510	308.500
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.355	54.543
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.027	18.027
Totale crediti tributari	84.382	72.570
5-ter) imposte anticipate		
	62.400	68.159
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	192.175	171.441
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	192.175	171.441
Totale crediti	4.517.892	4.913.021
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	471.308	268.838
3) danaro e valori in cassa	2.742	566
Totale disponibilità liquide	474.050	269.404
Totale attivo circolante (C)	4.991.942	5.182.425
D) Ratei e risconti	165.365	89.155
Totale attivo	6.602.347	6.845.474
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	750.000	750.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	31.478	18.055
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	147.544	147.544
Varie altre riserve	0	-
Totale altre riserve	147.544	147.544
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	21.004	13.423
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	950.026	929.022
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.221.105	1.192.282
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	866.081	587.394
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.083.333	1.516.667
Totale debiti verso banche	1.949.414	2.104.061
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	187.025	332.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	187.025	332.757
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.462	6.610
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	3.462	6.610
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	836.791	777.593
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	836.791	777.593
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.634	149.856
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	102.634	149.856
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.268	26.136
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.268	26.136
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	270.632	394.260
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	270.632	394.260
Totale debiti	3.373.226	3.791.273
E) Ratei e risconti	1.057.990	932.897
Totale passivo	6.602.347	6.845.474

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.860.135	3.413.433
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.024	35.888
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.154.100	1.287.000
altri	121.559	208.138
Totale altri ricavi e proventi	1.275.659	1.495.138
Totale valore della produzione	5.148.818	4.944.459
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	74.916	68.411
7) per servizi	2.435.926	1.718.189
8) per godimento di beni di terzi	358.957	362.255
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.278.987	1.712.644
b) oneri sociali	416.151	531.049
c) trattamento di fine rapporto	121.418	136.224
e) altri costi	40.699	41.612
Totale costi per il personale	1.857.255	2.421.529
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	152.857	116.776
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	71.025	80.430
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	83.195	22.532
Totale ammortamenti e svalutazioni	307.077	219.738
14) oneri diversi di gestione	21.029	43.431
Totale costi della produzione	5.055.160	4.833.553
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	93.658	110.906
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	796
Totale proventi diversi dai precedenti	0	796
Totale altri proventi finanziari	0	796
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	38.425	46.080
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.425	46.080
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38.425)	(45.284)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	55.233	65.622
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.068	31.006
imposte relative a esercizi precedenti	4.402	0
imposte differite e anticipate	5.759	21.193
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	34.229	52.199
21) Utile (perdita) dell'esercizio	21.004	13.423

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2025 31-12-2024

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	21.004	13.423
Imposte sul reddito	34.229	52.199
Interessi passivi/(attivi)	38.425	45.284
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.700)	(163.046)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	90.958	(52.140)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	121.418	136.224
Ammortamenti delle immobilizzazioni	223.882	197.206
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	83.195	22.532
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	428.495	355.962
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	519.453	303.822
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	197.731	(611.687)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	59.198	440.881
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(76.210)	23.332
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	125.093	379.140
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(242.924)	169.524
Totale variazioni del capitale circolante netto	62.888	401.190
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	582.341	705.012
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(38.425)	(43.988)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(16.983)
(Utilizzo dei fondi)	(92.596)	(576.154)
Totale altre rettifiche	(131.021)	(637.125)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	451.320	67.887
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(71.567)	(111.223)
Disinvestimenti	3.000	13.488
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(23.461)	(74.948)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(92.028)	(172.683)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	427.602	(50.022)
Accensione finanziamenti	0	69.822
(Rimborso finanziamenti)	(582.248)	(587.379)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	0	(6)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(154.646)	(567.585)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	204.646	(672.381)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	268.838	940.902

Danaro e valori in cassa	566	883
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	269.404	941.785
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	471.308	268.838
Danaro e valori in cassa	2.742	566
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	474.050	269.404

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma, del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter, del codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile.

Il bilancio è stato redatto anche per questo esercizio in forma ordinaria al fine di dare ai soci una maggiore completezza di informazioni, anche se la società non ha superato negli ultimi due esercizi i limiti previsti dall'art. 2435 bis del codice civile.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del codice civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui al principio contabile OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito almeno per un prevedibile arco di tempo futuro di dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

La Società ha istituito e dispone di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa e pertanto idoneo a rilevare tempestivamente eventuali segnali di crisi d'impresa e/o la perdita della continuità aziendale.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma, del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del codice civile e non si discostano da quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

In particolare:

- i **costi di sviluppo** derivano dalla capitalizzazione delle attività nate nell'ambito di un progetto co-finanziato dalla Regione Veneto nell'area del Polesine con il supporto della Fondazione Cariparo, utilizzando fondi vincolati dalla Legge Regionale n. 3/2013; nel corso del precedente esercizio 2024 sono stati completati i laboratori prove del fuoco in area Censer a Rovigo;
- nel corso dell'esercizio sono stati ulteriormente capitalizzati costi relativi allo sviluppo del private cloud per la gestione delle attività sviluppate, con avvio del processo di ammortamento in quanto il progetto è completato e operativo;
- le **licenze e i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno** sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza;
- gli **oneri pluriennali**, iscritti sulla base dell'utilità futura, si riferiscono in parte alle residua quota attribuita alla fase di start up derivante dall'acquisizione per conferimento dell'Azienda Speciale Verona Innovazione, e in parte alla capitalizzazione di costi sostenuti in merito alla qualifica di "Organismo di certificazione";

- il valore attribuito all'**avviamento** è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici. In particolare, si riferisce ai valori di conferimento conseguenti alle operazioni di acquisizione delle Aziende Speciali "Polesine Innovazione", "Treviso Tecnologia" e "Verona Innovazione"; il plusvalore iscritto è riferibile ai vantaggi competitivi. Ai sensi di quanto disposto dall'OIC 24 par. 68 e 92, si ritengono ancora attuali le stime effettuate in sede di acquisizione, differite di un anno a seguito della sospensione della quota di ammortamento effettuata nel corso del 2020 in conseguenza della forte riduzione delle attività economiche per la pandemia da Covid-19. Nell'esercizio in esame è stata stanziata l'ordinaria quota di ammortamento dei maggiori valori iscritti in bilancio, con una vita utile residua di circa sette anni, determinata tenendo conto di tutte le informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

In presenza di immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare, le stesse sono iscritte a tale minore valore; questo è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Sindaco Unico, ove previsto dal codice civile.

Le **immobilizzazioni materiali** sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi del principio OIC 26 par. 33, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

In presenza di immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50 per cento per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

Si specificano le aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 7,5% - 15%
- Attrezzature industriali e commerciali: 7,5% - 15%
- Altri beni:
 - mobili e arredi: 6% - 12%
 - macchine ufficio elettroniche: 10% - 20%

Contributi in conto impianti e in conto esercizio

Nell'esercizio 2021 la società ha percepito **contributi in conto impianti** erogati dallo Stato sotto forma di credito di imposta su investimenti in beni strumentali nuovi di cui alla Legge 160/2019 e alla Legge 178/2020 per complessivi € 3.253. I contributi sono stati rilevati, applicando il metodo indiretto e pertanto contabilizzati nella voce 'A5 altri ricavi e proventi' di conto economico, e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi; la quota di competenza dell'esercizio in esame è pari a € 305,36.

I **contributi in conto esercizio** sono contabilizzati tra i componenti di reddito.

Sospensione degli ammortamenti - Nota sull'applicazione dell'art. 60, comma 7 bis, D.L. 104/2020

La società nell'esercizio in commento non ha sospeso gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Tuttavia, rimangono sospese fino al naturale completamento del processo di ammortamento le quote non calcolate nell'esercizio 2020 e nell'esercizio 2021, in relazione al mancato utilizzo dei cespiti relativi alle aule dedicate alla formazione durante l'emergenza sanitaria da Covid 19.

Si ricorda che l'importo degli ammortamenti sospesi richiede il vincolo di una corrispondente quota delle riserve del Patrimonio netto; la quota da mantenere vincolata al 31/12/2025 è pari a € 62.334.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Le **partecipazioni** sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3, del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

I **crediti** sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo, in quanto si ritiene che gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato siano irrilevanti.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La voce **crediti tributari** accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce **imposte anticipate** accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza

di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Le **disponibilità liquide** sono esposte al loro valore nominale.

I **ratei e i risconti** sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

I **fondi per rischi e oneri** rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

I **debiti** non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti derivanti dalla sua applicazione risulterebbero irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile; i debiti sono pertanto rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I **debiti tributari** accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Le **attività e le passività monetarie in valuta** sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Ricavi e costi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si rinvia a quanto illustrato nella Relazione sulla gestione circa l'analisi delle variazioni delle voci di ricavi e di costi rispetto al precedente esercizio.

Con riferimento ai ***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***, si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

In caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, specifiche sezioni della Nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423, comma 4, del codice civile.

Nei casi in cui siano effettuate delle compensazioni, in sede di commento delle specifiche voci dello 'Stato patrimoniale' e del 'Conto economico', sono indicati gli importi lordi oggetto di compensazione.

Sono osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale sociale è interamente liberato; non risultano pertanto **crediti verso soci** per versamenti dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.219.978 (€ 1.349.374 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati.

	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	766.789	72.633	755.000	393.944	1.988.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.780	60.287	409.216	139.709	638.992
Valore di bilancio	737.009	12.346	345.784	254.235	1.349.374
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	15.425	1.247	0	6.789	23.461
Ammortamento dell'esercizio	67.103	5.417	41.978	38.359	152.857
Totale variazioni	(51.678)	(4.170)	(41.978)	(31.570)	(129.396)
Valore di fine esercizio					
Costo	782.214	73.880	755.000	400.732	2.011.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.883	65.704	451.194	178.067	791.848
Valore di bilancio	685.331	8.176	303.806	222.665	1.219.978

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

La voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" pari a € 222.665 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Manutenzione straordinaria beni di terzi	32.207	(7.357)	24.850
Organismo di certificazione	151.511	(16.834)	134.677
Portale "t2i portal" e altri costi pluriennali	70.517	(7.379)	63.138
Totale	254.235	(31.570)	222.665

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3, del codice civile, viene esposta la composizione dei **costi di sviluppo**.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Spese per laboratorio produzione e reazione fuoco	714.720	0	59.560	(59.560)	655.160
Spese per "private cloud"	22.289	15.425	7.543	7.882	30.171
Totale	737.009	15.425	67.103	(51.678)	685.331

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 224.062 (€ 223.520 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.416.412	513.367	794.912	2.724.691
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.312.315	439.812	749.044	2.501.171
Valore di bilancio	104.097	73.555	45.868	223.520
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	21.453	37.458	12.656	71.567
Ammortamento dell'esercizio	31.607	19.276	20.142	71.025
Totale variazioni	(10.154)	18.182	(7.486)	542
Valore di fine esercizio				
Costo	1.415.689	499.860	751.297	2.666.846
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.321.746	408.123	712.915	2.442.784
Valore di bilancio	93.943	91.737	38.382	224.062

Nel corso dell'esercizio in commento sono stati effettuati investimenti in piccoli impianti e attrezzature destinati all'impiego presso i laboratori per complessivi circa 59 mila euro, oltre a materiale informatico e per l'ufficio per ulteriori circa 13 mila euro.

Vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

La voce "**Altri beni**" pari a € 38.382 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e arredi per ufficio	22.084	(9.435)	12.649
Macchine elettroniche per ufficio	23.784	1.949	25.733

Totale	45.868	(7.486)	38.382
---------------	--------	---------	--------

Operazioni di locazione finanziaria

Si conferma che non vi sono contratti di locazione finanziaria in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.000 (€ 1.000 nel precedente esercizio).

Comprendono la sottoscrizione della quota di partecipazione nel **Consorzio Improvenet**, invariata rispetto al precedente esercizio.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000
Valore di fine esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La società non detiene crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5, del codice civile, si precisa che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2, del codice civile, si precisa che non vi sono partecipazioni in imprese controllate comportanti responsabilità illimitata.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5, del codice civile, si precisa che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2, del codice civile, si precisa che non vi sono partecipazioni in imprese collegate comportanti responsabilità illimitata.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non vi sono crediti immobilizzati iscritti in bilancio.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter, del codice civile.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1 numero 2 lettera a), del codice civile, si precisa che non vi sono in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non vi sono immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.517.892 (€ 4.913.021 nel precedente esercizio).

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	3.078.077	1.070.881	4.148.958	137.533	4.011.425
Verso controllanti	167.510	0	167.510	0	167.510
Crediti tributari	66.355	18.027	84.382		84.382
Imposte anticipate			62.400		62.400
Verso altri	192.175	0	192.175	0	192.175
Totale	3.504.117	1.088.908	4.655.425	137.533	4.517.892

I **crediti commerciali** sono iscritti nell'attivo patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti determinato sulla base dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti medesimi, con svalutazione dei crediti con anzianità superiore ai dieci anni, indipendentemente dalle azioni di recupero intraprese, e sulla base delle prevedibili stime di recupero per i crediti con anzianità più recente.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati nuovi accantonamenti per complessivi € 83.195, a fronte di utilizzi per perdite definitivamente accertate di € 52.233.

I crediti commerciali di complessivi € 4.148.958 sono così composti:

- € 882.762 per crediti commerciali nominali verso clienti per la prestazione di servizi, ridotti del fondo svalutazione di € 87.534 e di note credito da emettere di € 825;
- € 43.377 per effetti all'incasso su fatture emesse;
- € 402.597 per fatture da emettere per attività realizzate, per le quali la fattura verrà emessa nei termini consentiti nell'esercizio successivo;
- € 2.821.047 per crediti nominali maturati relativi a progetti comunitari, ridotti del fondo svalutazione di € 50.000.

I crediti maturati per le attività finanziate nell'ambito dei progetti comunitari hanno tempi di liquidazione e incasso subordinati alla verifica della documentazione presentata in sede di rendicontazione. Gli incassi di detti crediti possono richiedere tempistiche pluriennali, con durata variabile e pagamento dei saldi finali che, in molti casi, vengono corrisposti oltre i dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Le attività per **imposte anticipate** sono iscritte per € 62.401 (al netto di un utilizzo nell'esercizio di € 5.759) con riferimento a parte delle perdite fiscali pregresse, recuperabili a tempo indeterminato nei limiti dell'art. 84 del T.U.I.R. Si rinvia alla sezione Imposte della presente nota integrativa per ulteriori informazioni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile.

	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	4.292.351	(280.926)	4.011.425	2.990.544	1.020.881
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	308.500	(140.990)	167.510	167.510	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	72.570	11.812	84.382	66.355	18.027
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	68.159	(5.759)	62.400		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	171.441	20.734	192.175	192.175	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.913.021	(395.129)	4.517.892	3.416.584	1.038.908

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile, si precisa che la ripartizione dei crediti per area geografica non è significativa, in quanto la società opera solo nei confronti di soggetti nazionali.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter, del codice civile, si precisa che non vi sono nell'attivo circolante crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non vi sono partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non vi sono partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 474.050 (€ 269.404 nel precedente esercizio), secondo il seguente dettaglio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	268.838	202.470	471.308

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	566	2.176	2.742
Totale disponibilità liquide	269.404	204.646	474.050

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 165.365 (€ 89.155 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	10.398	10.398
Risconti attivi	89.155	65.812	154.967
Totale ratei e risconti attivi	89.155	76.210	165.365

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Spese per progetti e per assistenza /aggiornamento	32.054
Spese per analisi e prove	31.864
Spese utenze	8.411
Spese per manutenzioni	18.227
Assicurazioni	13.575
Licenze software	9.097
Altri risconti attivi	41.739
Totale	154.967

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono stati nell'esercizio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale, si specifica quanto segue.

Non sono state contabilizzate **riduzioni di valore delle immobilizzazioni** rispetto al piano di ammortamento in corso, in quanto si ritiene che lo stesso sia determinato in misura adeguata a rappresentare il concorso alla futura produzione dei risultati economici aziendali, in considerazione della loro utilità e funzionalità nel processo produttivo.

Con riferimento alla **compensazione di partite** ammessa dalla legge, si precisa che nel presente bilancio è stata effettuata unicamente la compensazione tra debiti tributari per imposte correnti e acconti versati nell'esercizio in esame.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 950.026 (€ 929.022 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si presenta di seguito la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	750.000	0		750.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-		0
Riserva legale	18.055	13.423		31.478
Riserve statutarie	0	-		0
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	147.544	0		147.544
Varie altre riserve	-	-		0
Totale altre riserve	147.544	0		147.544
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	13.423	(13.423)	21.004	21.004
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	929.022	0	21.004	950.026

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis, del codice civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto sottostante.

Si precisa che parte della riserva "Versamenti in conto capitale", corrispondente all'importo di € 62.334 al 31.12.2025, è vincolata alla copertura della quota di ammortamento sospeso nell'esercizio 2020 ai sensi del D.L. 104/2020 per beni rientranti nella categoria "Impianti e macchinari", Mobili e macchine d'ufficio" e "Avviamento".

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	750.000	Capitale		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva legale	31.478	Utili	B	31.478	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	147.544	Capitale	A - B - C	147.544	92.456	0
Varie altre riserve	0			0	556.238	0
Totale altre riserve	147.544			147.544	648.694	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	929.022			179.022	648.694	0
Quota non distribuibile				93.812		
Residua quota distribuibile				85.210		

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

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti fondi per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 1.221.105 (€ 1.192.282 nel precedente esercizio), con la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.192.282
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	121.418
Utilizzo nell'esercizio	92.595
Totale variazioni	28.823
Valore di fine esercizio	1.221.105

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.373.226 (€ 3.791.273 nel precedente esercizio).

I **debiti verso banche** si riferiscono ad una linea di affidamento in conto corrente (€ 428.072), al saldo delle carte di credito (€ 619), e ad una linea di finanziamento (complessivi € 1.520.724, di cui € 1.083.333 con scadenza oltre l'esercizio successivo); in particolare:

- finanziamento tramite il Fondo di Garanzia SACE costituito ex art. 2, comma 100, lett. a), della Legge 662/96, per l'emergenza Covid-19, per originari € 2.600.0000, erogato a ottobre 2021 e con scadenza il 30/06/2029.

I **debiti verso altri finanziatori** (€ 187.025) si riferiscono ad anticipi su progetti finanziati relativi a quote spettanti ai partner di progetto. T2I, in veste di lead partner, registrando come debito la quota dovuta ai partner, che viene liquidata conseguentemente a step definiti negli accordi di partenariato sottoscritto dalle parti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.104.061	(154.647)	1.949.414
Debiti verso altri finanziatori	332.757	(145.732)	187.025
Acconti	6.610	(3.148)	3.462
Debiti verso fornitori	777.593	59.198	836.791
Debiti tributari	149.856	(47.222)	102.634
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.136	(2.868)	23.268
Altri debiti	394.260	(123.628)	270.632
Totale	3.791.273	(418.047)	3.373.226

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.104.061	(154.647)	1.949.414	866.081	1.083.333	0
Debiti verso altri finanziatori	332.757	(145.732)	187.025	187.025	0	0
Acconti	6.610	(3.148)	3.462	3.462	0	0
Debiti verso fornitori	777.593	59.198	836.791	836.791	0	0
Debiti tributari	149.856	(47.222)	102.634	102.634	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.136	(2.868)	23.268	23.268	0	0
Altri debiti	394.260	(123.628)	270.632	270.632	0	0
Totale debiti	3.791.273	(418.047)	3.373.226	2.289.893	1.083.333	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile, si rileva che la suddivisione dei debiti per area geografica non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6, del codice civile, non sussistono garanzie reali iscritte su beni della società.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter, del codice civile, non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis, del codice civile, non figurano nel passivo finanziamenti erogati dai soci.

Ristrutturazione del debito

La società non ha attivato alcuna operazione di ristrutturazione dei debiti.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.057.990 (€ 932.897 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.383	(365)	4.018
Risconti passivi	928.514	125.458	1.053.972
Totale ratei e risconti passivi	932.897	125.093	1.057.990

I **risconti passivi** comprendono principalmente (€ 1.016.700) quote dei contributi camerali ricevuti nel corso dell'esercizio ma di competenza temporale del successivo 2026.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10, del codice civile, si rinvia a quanto dettagliatamente rappresentato nella relazione sulla gestione circa la ripartizione dei ricavi per categorie di attività.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10, del codice civile, la ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa in quanto la clientela è sostanzialmente nazionale.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.275.659 (€ 1.495.138 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	1.287.000	(132.900)	1.154.100
Altri			
Proventi immobiliari	38.450	48.117	86.567
Plusvalenze di natura non finanziaria	163.054	(160.354)	2.700
Sopravvenienze e insussistenze attive	4.133	(1.282)	2.851
Contributi in conto capitale (quote)	482	(177)	305
Altri ricavi e proventi	2.019	27.117	29.136
Totale altri	208.138	(86.579)	121.559
Totale altri ricavi e proventi	1.495.138	(219.479)	1.275.659

La voce comprende principalmente i contributi ricevuti dagli Enti camerali (€ 1.154.100), in relazione alle attività consortili erogate a favore dei soci.

Costi della produzione

Spese per materie prime

La voce comprende principalmente i costi di acquisto dei materiali necessari al funzionamento dei laboratori di analisi.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.435.926 (€ 1.718.189 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	19.064	(4.948)	14.116
Lavorazioni esterne	153.397	42.025	195.422
Energia elettrica	119.975	(10.270)	109.705
Gas	8.473	(638)	7.835
Acqua	3.116	492	3.608
Spese di manutenzione e riparazione	63.752	(24.873)	38.879
Servizi e consulenze tecniche	28.245	(28.245)	0

Compensi agli amministratori	62.000	(19.000)	43.000
Compensi a sindaci e revisori	7.954	(4)	7.950
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	430.291	233.270	663.561
Provvigioni passive	127.969	(57.184)	70.785
Pubblicità	20.443	7.851	28.294
Spese e consulenze legali	7.150	(1.777)	5.373
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	22.367	(1.175)	21.192
Spese telefoniche	50.095	5.370	55.465
Assicurazioni	32.679	7.239	39.918
Spese di viaggio e trasferta	79.103	(2.494)	76.609
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	85.120	(28.973)	56.147
Altri	396.996	601.071	998.067
Totale	1.718.189	717.737	2.435.926

I costi relativi alle prestazioni assimilate al lavoro dipendente comprendono incarichi esterni, prevalentemente per attività di docenza, affidati tramite bandi e procedure di affidamento per attività finanziate, nonché iniziative formative rivolte a imprese e altri soggetti.

Nella voce sono compresi anche i costi per borse di studio, che ammontano complessivamente a € 81.601 (€ 42.952 nel 2024), così ripartite: € 50.279 per attività nell'ambito dei progetti CCIAA TV-BL; € 13.382 per borse di studio FSE; € 6.140 per una risorsa inserita presso la sede di Oderzo – Laboratorio Metrologico; € 11.800 per una borsa di studio attivata nell'ambito dell'iniziativa "UnoStage per te – Progetto Rete", con riconoscimento di un voucher fino a € 10.000 a copertura dei costi sostenuti

Le spese di aggiornamento, formazione e addestramento comprendono i costi per contratti di assistenza e aggiornamento dei gestionali in uso alla società, pari a € 21.564, e costi sostenuti per le visite di mantenimento di Accredia finalizzate all'accreditamento del laboratorio di analisi di Rovigo, per un valore di € 25.899.

Le spese di viaggio e trasferta del personale dipendente sono connesse a progetti finanziati, prevalentemente per la partecipazione a meeting o kick-off di avvio di progetto.

La voce altri comprende prevalentemente le spese per progetti; in particolare, quelli nel settore formazione passano da € 77.632 a € 165.103 per effetto delle spese di viaggio del percorso MOVE (provincia di Rovigo); quelle nel settore innovazione aumentano da € 211.435 a € 560.298, e sono imputabili principalmente alle attività specialistiche correlate alla fase conclusiva del progetto PNRR Neutral. Si segnala inoltre l'incremento dei costi per servizi per marchi e brevetti, da € 24.441 a € 63.839, per la stipula di due contratti di collaborazione con professionisti del settore.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 358.957 (€ 362.255 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	301.619	(11.391)	290.228
Royalties, diritti d'autore e brevetti	20.766	8.141	28.907
Altri	39.870	(48)	39.822
Totale	362.255	(3.298)	358.957

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 21.029 (€ 43.431 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	1.065	(475)	590
Imposta di registro	2.031	(213)	1.818
Diritti camerali	1.205	(188)	1.017
Abbonamenti riviste, giornali ...	290	163	453
Sopravvenienze e insussistenze passive	24.471	(20.502)	3.969
Altri oneri di gestione	14.369	(1.187)	13.182
Totale	43.431	(22.402)	21.029

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11, del codice civile, si precisa che non sono stati conseguiti proventi da partecipazione.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12, del codice civile, viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari".

Nella voce Altri sono compresi costi per fidejussioni (€ 6.784) e costi per interessi di mora (€ 1.183).

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	30.458
Altri	7.967
Totale	38.425

Utili e perdite su cambi

Nel corso dell'esercizio non sono stati realizzati utili e/o perdite su cambi.

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

RICAVI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13, del codice civile, non si segnalano nell'esercizio ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13, del codice civile, non si segnalano nell'esercizio costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle "Imposte sul reddito d'esercizio" è la seguente.

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte anticipate
IRES	1.440	4.402	(5.759)
IRAP	22.628	0	0
Totale	24.068	4.402	(5.759)

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio comprendono l'Ires (€ 1.440) e l'Irap (€ 22.628, con applicazione della nuova aliquota maggiorata per il Veneto del 4,08%).

Le imposte relative a esercizi precedenti (€ 4.402) si riferiscono alle maggiorazioni Ires/Irap dovute dai soggetti ISA che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale.

Si evidenzia che la Società ha aderito per gli esercizi 2025 e 2026 al Concordato Preventivo Biennale; gli effetti derivanti da detta opzione sulle imposte correnti dell'esercizio in commento sono i seguenti (imponibili IRES esposti al netto delle perdite fiscali pregresse).

Imponibile IRES ordinario (in assenza di CPB)	IRES teorica	Imponibile IRES CPB	IRES d'esercizio CPB	(Minore)/Maggiore IRES
25.809	6.194	5.999	1.440	(4.754)

Imponibile IRAP ordinario (in assenza di CPB)	IRAP teorica	Imponibile IRAP CPB	IRAP d'esercizio CPB	(Minore)/Maggiore IRAP
641.448	26.171	554.611	22.628	(3.543)

Composizione e movimenti intervenuti nelle attività per imposte anticipate

Sono iscritte nel presente bilancio attività per imposte anticipate per € 62.401, calcolate rispetto ad una parte delle perdite fiscali riportabili a tempo indeterminato.

Vi sono differenze temporanee e perdite fiscali per complessivi € 762.876 che consentirebbero l'iscrizione di ulteriori imposte anticipate per circa 183 mila euro; in via di estrema prudenza, la società ha ritenuto di non procedere a detta iscrizione, pur essendovi nel medio termine la prospettiva di imponibile fiscale che consentirebbe l'assorbimento di dette differenze.

	Saldo iniziale	Movimenti	Saldo finale
<u>Differenze temporanee e perdite</u>			
• Perdite fiscali	283.999	(23.995)	260.004
Totale imponibile			260.004
Imposte anticipate Ires 24%	68.159	(5.758)	62.401
<u>Altre differenze temporanee e perdite</u>			
• Svalutazione crediti eccedente	65.640	51.148	116.788
• Compensi amministratori pagati eserc. succ.	18.250	(8.250)	10.000
• Perdite fiscali	636.088	0	636.088
Totale imponibile			762.876
Imposte anticipate potenziali Ires 24%			183.090

Commento Nota integrativa - Rendiconto finanziario

Il **Rendiconto finanziario** rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni della situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio, nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato per la sua predisposizione, si specifica che è stato adottato il metodo indiretto, secondo la previsione del principio OIC 10, in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Il flusso finanziario 2025 prodotto dalla gestione caratteristica è positivo e pari a € 582.341.

Le risorse sono state destinate nel corso dell'esercizio a investimenti (€ 92.028), pagamento di TFR (€ 92.596), e alla riduzione di debiti bancari (€ 154.646).

I flussi generati trovano quindi evidenza anche nell'incremento delle disponibilità liquide (€ 202.646).

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15, del codice civile.

	Numero medio
Dirigenti	1.00
Quadri	4.00
Impiegati	32.00
Totale Dipendenti	37.00

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

La società è amministrata da un consiglio di amministrazione di tre membri.

Conformemente alle modalità deliberate dall'assemblea dei soci, nell'esercizio sono maturati compensi a favore dell'organo amministrativo per complessivi € 43.000.

L'organo di controllo della società è nominato in forma di Sindaco Unico, al quale sono attribuite anche le funzione di Revisore Legale, con un compenso annuo di € 5.000.

Non vi sono ulteriori anticipazioni o crediti consessi agli amministratori e al sindaco unico, o impegni assunti per loro conto.

La società ha altresì nominato l'Organismo di Vigilanza, al quale spetta un compenso annuo di € 2.750.

Categorie di azioni emesse dalla società

La società ha la forma giuridica di s.c. a r.l. e il capitale è diviso in quote; non vi sono pertanto informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17, del codice civile.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli; non vi sono pertanto informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18, del codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non vi sono strumenti finanziari da rappresentare ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 19, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9, del codice civile, si precisa che la società ha rilasciato fideiussioni a garanzia dello sviluppo dei progetti finanziati per complessivi € 879.714.

Tali fideiussioni sono rilasciate principalmente per ottenere l'anticipo della liquidazione parziale dei fondi regionali, europei e interprofessionali finanziati, e si estingueranno all'incasso del saldo finale dei singoli progetti (€ 833.754)

Ulteriori fideiussioni sono state emesse a garanzia dei confronti dei locatori degli immobili in uso alla società (€ 45.960).

Non vi sono ulteriori garanzie, impegni o passività potenziali a carico della società non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis e decies del codice civile, non sussistono patrimoni né finanziamenti destinati a specifici affari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni poste in essere con parti correlate da segnalare ai sensi dell'art. 2427, numero 22-bis, del codice civile.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter, del codice civile, non vi sono da segnalare accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater, del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in esame.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies, del codice civile, la società non fa parte di un gruppo di imprese soggette alla redazione del bilancio consolidato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1 punto 1, del codice civile, si conferma che la società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

Startup e PMI innovative

Informazioni ex art. 25, comma 2 lett. h) sub 1, del D.L. 179/2012, e art. 4, comma 1, del D.L. 3/2015

La società dal 2017 è iscritta alla sezione speciale degli incubatori certificati di Startup e PMI innovative ai sensi dell'art. 25 del D.L. 179/2012 e successive modificazioni; secondo le scadenze di legge ha provveduto per ogni esercizio alla comunicazione di mantenimento dei requisiti.

L'attività viene svolta presso tutte le sedi aziendali, nelle quali in particolare viene effettuata l'attività di formazione e consulenza per lo sviluppo dei business plan delle startup innovative; vengono altresì forniti servizi di domiciliazione e service alle startup incubate che non disponessero di propria sede legale.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si conferma che la società non ha ricevuto sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti fuori mercato, vantaggi economici) da pubbliche amministrazioni, diverse da quanto pubblicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato pubblicamente consultabile, per importi rilevanti ai fini della predetta Legge.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies, del codice civile, l'organo amministrativo propone di destinare l'utile di esercizio di € 21.004,02 interamente alla Riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Treviso, 26.03.2026

L'Organo Amministrativo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Gian Michele Gambato

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. Alessandro Liana, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Treviso al n. A1348, 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.