

MAPS S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

Stato patrimoniale

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

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

Totale passivo

28.047.481

23.100.805

(1)

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

Conto economico

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

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

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

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

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

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

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

Attività svolte

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

Eventuale appartenenza ad un Gruppo

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

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

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

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

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

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

Evoluzione del capitale sociale nel corso dell'esercizio

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

portato alla sottoscrizione di nuove azioni come da dettaglio seguente:

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

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

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

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

Criteri di formazione

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

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

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

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

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

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

Materiali

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

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

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

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

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

Crediti

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

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

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

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

Debiti

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

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

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

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

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

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

Titoli

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

Partecipazioni

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

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

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

Strumenti finanziari derivati

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Riconoscimento ricavi

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

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

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

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso del periodo

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

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

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

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

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

Costi di impianto e ampliamento

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

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

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Partecipazioni

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

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

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

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

Partecipazione in MAPS HEALTHCARE SRL:

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

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

Strumenti finanziari derivati

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

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

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	6.536

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
CONSORZIO DATUM	4.286
UNIFIDI	2.250
Totale	6.536

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

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

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.604.398	(1.417.652)	2.186.746	2.186.746	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.924.412	951.392	2.875.804	2.875.804	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	306.117	190.266	496.383	490.396	5.987
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	66.926	401.503	468.429		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	118.455	(14.444)	104.011	35.736	68.275
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.020.308	111.065	6.131.373	5.588.682	74.262

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

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

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

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

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

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

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

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

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

Disponibilità liquide

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

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

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

Ratei e risconti attivi

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

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

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

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

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

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Dettaglio delle altre riserve

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

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

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

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

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

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

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

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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

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

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

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

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

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

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

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

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

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

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	6.957.355
	6.957.355

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

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

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

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

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

Debiti

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

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

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	5.996.451	906.762	6.903.213	2.026.852	4.876.361	83.121
Debiti verso altri finanziatori	1.050.000	(600.000)	450.000	450.000	-	-
Debiti verso fornitori	948.433	135.280	1.083.713	1.083.713	-	-
Debiti verso imprese controllate	400.240	(247.482)	152.758	152.758	-	-
Debiti tributari	364.114	57.404	421.518	411.518	10.000	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.727	7.915	252.642	252.642	-	-
Altri debiti	246.811	55.446	302.257	302.257	-	-
Totale debiti	9.250.776	315.325	9.566.101	4.679.740	4.886.361	83.121

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

La voci principali che compongono il saldo sono le seguenti:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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

Ratei e risconti passivi

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

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

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

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

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

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

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

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

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.525.020
Estero	3.360.060
Totale	10.885.080

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

Costi della produzione

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

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

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

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Nel valore degli ammortamenti sono ricomprese:

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

Oneri diversi di gestione

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

Proventi e oneri finanziari

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

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

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

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

Altri proventi finanziari

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

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

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

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

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

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

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

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

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

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

Determinazione dell'imponibile IRAP

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

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

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

Fiscalità differita / anticipata

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

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

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

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

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

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

Informativa sulle perdite fiscali

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

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

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

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

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	484.991	64.439

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Data di emissione dei warrant: 11 febbraio 2019.

Valuta: euro.

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

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

Valuta: euro.

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Al 31/12/2021 risultano in essere:

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

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

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

Le operazioni con società del gruppo sono di seguito rappresentate:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

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

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

Parma, 28 Marzo 2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Marco Ciscato

