



COMUNICATO STAMPA

Milano, 27 settembre 2024

## Il CdA di Spindox approva i risultati consolidati del primo semestre 2024. Ricavi e margini in deciso incremento rispetto a H1 2023

- **Valore della produzione: euro 56,5 m.ni (49,4 m.ni al 30.06.2023)**
- **EBITDA normalizzato: euro 4,7 m.ni (3,6 m.ni al 30.06.2023)**
- **EBITDA dopo oneri straordinari: euro 4,3 m.ni (3,6 m.ni al 30.06.2023)**
- **EBIT: euro 2,1 m.ni (1,9 m.ni al 30.06.2023)**
- **Utile netto: euro 0,2 m.ni (0,4 m.ni al 30.06.2023)**
- **IFN (debito) per euro 2,4 m.ni vs 2,9 m.ni al 31.12.2023**


Il Consiglio di Amministrazione di **Spindox S.p.A.** (TICKER: SPN), società di consulenza avanzata, che opera nel mercato dell'information technology, dell'intelligenza artificiale e della ricerca industriale applicata alle tecnologie emergenti, **ha approvato in data odierna** la relazione finanziaria semestrale consolidata al 30 giugno 2024, assoggettata a revisione contabile limitata.

### Analisi dei principali risultati consolidati al 30.06.2024

**Il valore della produzione consolidato è pari a circa euro 56,5 milioni nei primi sei mesi del 2024, in crescita del 14,5% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.** Alla performance hanno contribuito soprattutto due fenomeni: da un lato l'incremento di volumi registrato nell'ambito dei settori merceologici Banking & Insurance, Automotive, Transportation & Logistics e Utility, dall'altro lato il deciso aumento dei servizi erogati nell'ambito della sicurezza informatica. Nello specifico, la società controllata Oplium Italia S.r.l. operante nel mercato della cybersecurity, ha realizzato nel primo semestre del 2024 un valore della produzione pari a euro 2,5 milioni, superiore di oltre il 75% rispetto a quanto realizzato nello stesso periodo del 2023.

Per quanto riguarda il contributo all'incremento del valore della produzione fornito da SIX Consulting S.r.l., società entrata nel perimetro del Gruppo Spindox dal mese di maggio 2024, l'apporto è risultato pari a circa euro 0,3 milioni.

**L'EBITDA normalizzato consolidato ammonta a circa euro 4,7 milioni, in**



**crescita del 29,5% rispetto al 30 giugno 2023, con una marginalità pari al 8,4% del valore della produzione (7,4% in 1H 2023).** Nel corso dei primi sei mesi dell'esercizio 2024, il Gruppo ha sostenuto, con riferimento ad interventi di incentivazione all'esodo di figure dirigenziali, **oneri non ricorrenti pari a circa euro 0,4 milioni. Dedotti tali importi, l'EBITDA consolidato ammonta a euro 4,3 milioni, in crescita del 16,2% rispetto a H1 2023.**

**L'EBIT consolidato ammonta a circa euro 2,1 milioni (circa euro 1,9 milioni nel primo semestre 2023)** con una incidenza sul valore della produzione pari al 3,7%, contro il 3,9% rilevato al 30 giugno 2023. La performance realizzata a livello di questo margine è, in particolare, depressa dall'appostazione di un fondo rischi di importo pari a circa euro 0,2 milioni stanziato a fronte di operazioni di razionalizzazione della struttura operativa della Società Capogruppo.


**L'utile netto consolidato di Gruppo è pari a circa euro 173 migliaia**, in decremento di circa euro 232 migliaia rispetto al primo semestre 2023. La variazione negativa è principalmente riferita, oltre che all'appostazione del fondo rischi appena citato, all'importante incremento degli oneri finanziari netti che, a causa della nota dinamica dei tassi di interesse, hanno gravato sui risultati conseguiti dal Gruppo per circa euro 1,0 milioni, in aumento di circa euro 0,4 milioni rispetto al valore rilevato al 30 giugno 2023.

Al 30 giugno 2024 il totale della forza lavoro del Gruppo Spindox era pari a 1.357 dipendenti.

Con riferimento alle principali voci dell'**attivo patrimoniale al 30 giugno 2024**, si evidenzia in particolare che, nonostante il deciso incremento dei volumi, **l'attivo circolante consolidato è inferiore per circa euro 3,1 milioni rispetto al termine del precedente esercizio.** Tale dinamica consegue agli sforzi compiuti per ridurre il tempo medio di incasso dei crediti commerciali e, quale risultato finale atteso, per contenere il ricorso all'indebitamento finanziario.

**L'Indebitamento Finanziario Netto consolidato al 30 giugno 2024 risulta pari a circa euro 2,4 milioni**, rispetto a un valore pari a euro 2,9 milioni al 31 dicembre 2023. La variazione positiva è principalmente riconducibile al positivo riflesso finanziario dei margini economici generati dall'attività operativa.

**Paolo Costa, Presidente di Spindox**, ha così commentato i risultati consolidati della Società al 30.06.2024: «I dati ci dicono che il turn around organizzativo e commerciale avviato all'inizio di quest'anno comincia a dare i suoi frutti. Ridurre le inefficienze fa bene alla nostra marginalità, senza compromettere la crescita. Ci aspettiamo che, grazie a una strategia orientata a spingere le componenti di offerta in cui portiamo maggiore valore – come l'intelligenza artificiale, il mondo



dei dati, il cloud computing e la cybersecurity – il trend positivo segnato nella prima metà di quest’anno si rafforzerà nel medio periodo».

## **Fatti di rilievo del primo semestre 2024**

Nel mese di maggio 2024, la Società capogruppo ha acquisito una quota del 40% del capitale sociale di Six Consulting Srl, società basata a Maranello (MO), specializzata nella consulenza tecnologica applicata ai processi dell’industria automobilistica e già partecipata con una quota del 20%. Attraverso questa operazione il Gruppo ha consolidato la propria posizione nel mercato Automotive e in particolare nel segmento delle luxury cars.

## **Evoluzione prevedibile della gestione dopo il 30 giugno 2024**

Il rapporto annuale Anitec-Assinform, pubblicato lo scorso luglio 2024, prevede una crescita per il mercato digitale domestico nel 2024 del 3,3%: un tasso percentuale soddisfacente ma ancora inferiore alle stime che venivano diffuse in anni precedenti e, come ripetutamente evidenziato nel rapporto, di realizzazione resa incerta del perdurare di una situazione economica instabile sia a livello nazionale sia nel contesto internazionale.

Appare invece di grande conforto il fatto che il citato rapporto evidenzi, sia per il 2024 sia per i successivi anni, che l’accelerazione del mercato digitale sarà significativa in particolare nei comparti del cloud computing, della cybersecurity, dei servizi professionali e di integrazione riguardanti le piattaforme di intelligenza artificiale.

In sintesi, l’IT spending converge verso i vertical tecnologici sui quali il Gruppo ha da tempo dedicato la componente principale dei propri investimenti e sui quali ritiene di essere posizionato fra i leader assoluti del mercato italiano.

Alla luce di quanto precede, il Gruppo Spindox prevede di proseguire nel proprio percorso di incremento dei ricavi conseguiti.

## **Altri eventi di rilievo**

Non vi sono eventi successivi al 30 giugno 2024 di particolare rilievo.

## **Messa a disposizione dei documenti**

Per la trasmissione delle Informazioni Regolamentate, la Società si avvale del sistema di diffusione 1Info ([www.1info.it](http://www.1info.it)), gestito da Computershare S.p.A. avente sede in Milano, via Lorenzo Mascheroni 19 e autorizzato da CONSOB.

Il presente comunicato è disponibile nella sezione Comunicati Stampa del sito <https://investor.spindox.it/> e su [www.linfo.it](http://www.linfo.it).

La Relazione Finanziaria Semestrale Consolidata al 30 giugno 2024, unitamente alla relazione di revisione, è a disposizione del pubblico presso la sede sociale e sul sito web di Spindox (<https://investor.spindox.it/>).

\*\*\*\*

**Nelle pagine seguenti si allegano le tabelle del bilancio consolidato al 30.06.2024**

---

### **Riguardo Spindox**

*Spindox Spa opera nel mercato dell'information technology, con la missione di sostenere l'innovazione dei propri clienti attraverso la consulenza tecnologica di frontiera, la ricerca industriale e l'offerta di prodotti. Le competenze del Gruppo coprono le seguenti aree: IT Strategy and Governance, User Centric Experience, Products & Services, Quality Assurance, Data Intelligence, Operations & Maintenance, Vertical Solutions, Emerging Technologies e R&D, Cyber Security. Spindox è fra le realtà del settore con il più alto tasso di crescita (CAGR 2021-2023 pari al 25,5%). Il Gruppo conta 1.300 dipendenti (al 31 dicembre 2023) distribuiti in dieci sedi italiane: Milano, Roma, Maranello MO, Torino, Firenze, Cagliari, Baronissi SA, Trento, Bari e Ivrea TO e quattro filiali estere in Spagna, Svizzera, Regno Unito e USA.*

#### **Spindox S.p.A.**

**Sede legale:** Via Bisceglie 76, 20152 – Milano

**Referente:** Paolo Costa, Chairman, Chief Communications Officer & Investor Relator

**E-mail:** [paolo.costa@spindox.it](mailto:paolo.costa@spindox.it)

**Tel.:** +39 02 910 95101

#### **Euronext Growth Milan Advisor & Specialist**

##### **Integrae SIM S.p.A.**

Piazza Castello, 24, 20121 – Milano

**E-mail:** [info@integraesim.it](mailto:info@integraesim.it)

**Tel.:** +39 02 80506160



Sito internet: [www.spindox.it](http://www.spindox.it)

Linkedin: <https://www.linkedin.com/company/spindox/>

Bilancio consolidato semestrale al 30/06/2024

Dati Anagrafici	
Sede in	MILANO
Codice Fiscale	09668930010
Numero Rea	MILANO1854559
P.I.	09668930010
Capitale Sociale Euro	300.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	620100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio consolidato al 30/06/2024

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	30/06/2024	31/12/2023
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	542.252	683.839
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	2.374.363	2.100.431
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	110.296	18.104
5) Avviamento	16.863.038	15.379.237
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	662.912
7) Altre	393.004	407.712
Totale immobilizzazioni immateriali	20.282.953	19.252.235
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	195.637	164.942
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.713	3.136
4) Altri beni	1.580.833	1.611.604
Totale immobilizzazioni materiali	1.779.183	1.779.682
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
b) Imprese collegate	0	2.000
d-bis) Altre imprese	250.187	142.288
Totale partecipazioni	250.187	144.288
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	295.532	287.906
Totale crediti verso altri	295.532	287.906
Totale Crediti	295.532	287.906
Totale immobilizzazioni finanziarie	545.719	432.194
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>22.607.855</b>	<b>21.464.111</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	32.220.561	33.544.208
Totale crediti verso clienti	32.220.561	33.544.208
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.000	54.606

Totale crediti verso imprese collegate	10.000	54.606
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.548.452	2.096.409
Totale crediti tributari	2.548.452	2.096.409
5-ter) Imposte anticipate	1.409.025	1.388.275
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	363.494	291.412
Totale crediti verso altri	363.494	291.412
<b>Totale crediti</b>	<b>36.551.532</b>	<b>37.374.910</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	123.448	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	123.448	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	15.719.254	19.437.584
3) Danaro e valori in cassa	15.192	123.997
Totale disponibilità liquide	15.734.446	19.561.581
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>52.409.426</b>	<b>56.936.491</b>
D) RATEI E RISCONTI	5.871.920	4.445.811
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>80.889.201</b>	<b>82.846.413</b>

#### STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	30/06/2024	31/12/2023
<b>A) PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	60.000	60.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.194.786	7.145.660
Riserva avanzo di fusione	51.963	51.964
Riserva di consolidamento	490.584	70.779
Riserva da differenze di traduzione	69.117	111.037
Varie altre riserve	-113.318	-308.860
Totale altre riserve	8.693.132	7.070.580
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.224.394	6.605.054
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	173.472	-54.111
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto di gruppo	16.450.998	13.981.523
Patrimonio netto di terzi		

Capitale e riserve di terzi	2.235.922	1.059.978
Utile (perdita) di terzi	119.727	309.057
Totale patrimonio di terzi	2.355.649	1.369.035
<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	<b>18.806.647</b>	<b>15.350.558</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) Altri	244.159	700.000
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>244.159</b>	<b>700.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>2.296.707</b>	<b>2.125.428</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Obbligazioni		
Esigibili entro l'esercizio successivo	600.000	600.000
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	100.000
Totale obbligazioni	600.000	700.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.643.051	10.252.008
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.268.180	8.774.275
Totale debiti verso banche	16.911.231	19.026.283
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	65.025	46.441
Esigibili oltre l'esercizio successivo	65.025	56.250
Totale debiti verso altri finanziatori	130.050	102.691
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.803.891	9.247.551
Totale debiti verso fornitori	8.803.891	9.247.551
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	5.750
Totale debiti verso imprese collegate	0	5.750
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.753.107	5.052.313
Totale debiti tributari	3.753.107	5.052.313
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.032.080	4.246.574
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.032.080	4.246.574
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.245.848	9.428.264
Esigibili oltre l'esercizio successivo	250.000	500.000
Totale altri debiti	11.495.848	9.928.264
<b>Totale debiti</b>	<b>45.726.207</b>	<b>48.309.426</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>13.815.481</b>	<b>16.361.001</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>80.889.201</b>	<b>82.846.413</b>



## CONTO ECONOMICO

	30/06/2024	30/06/2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	53.463.547	48.112.479
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	2.770.470	878.045
Altri	309.371	401.105
Totale altri ricavi e proventi (5)	3.079.841	1.279.150
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>56.543.388</b>	<b>49.391.629</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	708.388	67.091
7) Per servizi	11.896.830	10.190.772
8) Per godimento di beni di terzi	2.364.747	2.208.290
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	27.536.494	24.287.421
b) Oneri sociali	7.291.344	2.780.003
c) Trattamento di fine rapporto	1.978.930	5.904.340
e) Altri costi	28.143	31.793
Totale costi per il personale (9)	36.834.911	33.003.557
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.652.494	1.443.511
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	288.289	299.910
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	1.940.783	1.743.421
12) Accantonamenti per rischi	244.159	0
14) Oneri diversi di gestione	455.892	271.732
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>54.445.710</b>	<b>47.484.863</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>2.097.678</b>	<b>1.906.766</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese collegate	0	100.000
Totale proventi da partecipazioni (15)	0	100.000
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	8.169	85.598
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	8.169	85.598
Totale altri proventi finanziari (16)	8.169	85.598
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	1.015.790	749.954
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	1.015.790	749.954
17-bis) Utili e perdite su cambi	-2.138	1.730
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-1.009.759</b>	<b>-562.626</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
19) Svalutazioni:		

c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.763	0
Totale svalutazioni (19)	6.763	0
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19)</b>	<b>-6.763</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>1.081.156</b>	<b>1.344.140</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	770.770	922.467
Imposte differite e anticipate	17.187	-64.284
<b>Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>787.957</b>	<b>858.183</b>
<b>21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio</b>	<b>293.199</b>	<b>485.957</b>
Risultato di pertinenza di terzi	119.727	101.931
<b>Risultato di pertinenza del gruppo</b>	<b>173.472</b>	<b>384.026</b>

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>293.199</b>	<b>254.946</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	787.957	1.151.186
<b>Interessi passivi/(attivi)</b>	1.007.621	1.584.019
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>2.088.777</b>	<b>2.990.151</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
<b>Accantonamenti ai fondi</b>	244.159	3.661.036

Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.940.783	3.666.979
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	6.763	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	2.191.705	7.328.015
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>4.280.482</b>	<b>10.318.166</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.323.647	(1.345.823)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(443.660)	(199.465)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(1.426.109)	(1.009.780)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(2.545.520)	1.460.262
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.010.984)	(8.517.437)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(4.102.626)	(9.612.243)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>177.856</b>	<b>705.923</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	(155.547)	(1.003.438)
Dividendi incassati	0	100.000
(Utilizzo dei fondi)	(602.282)	(2.939.231)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(757.829)	(3.842.669)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(579.973)</b>	<b>(3.136.746)</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(287.790)	(846.419)
Disinvestimenti	0	172.162
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(2.683.212)	(2.644.529)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(97.187)	0
Disinvestimenti	(8.169)	(168.786)
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	(130.211)	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	0	0

Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(3.206.569)</b>	<b>(3.487.572)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	391.043	4.406.609
Accensione finanziamenti	0	8.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(3.594.526)	(9.740.796)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	3.162.890	352.973
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(40.593)</b>	<b>3.518.786</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(3.827.135)</b>	<b>(3.105.532)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	19.437.584	22.650.360
Assegni	0	10.000
Denaro e valori in cassa	123.997	6.753
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>19.561.581</b>	<b>22.667.113</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	15.719.254	19.437.584
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	15.192	123.997
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>15.734.446</b>	<b>19.561.581</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Acquisizione o cessione di società controllate</b>		
Corrispettivi totali pagati o ricevuti	0	0
Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide acquisite o cedute in operazioni di acquisizione / cessione delle società controllate	0	0
Valore contabile delle attività / passività cedute	0	0

#### STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 30/06/2024, costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa è stato redatto in conformità al D.Lgs 127/1991 integrato, per gli aspetti non specificamente previsti dal decreto, dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e,

ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB) e del Financial Accounting Standards Board (FASB), ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

E' inoltre corredata dai seguenti documenti

- Elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato e delle partecipazioni:
- Imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale (ai sensi dell'art. 26)
- Prospetto di raccordo tra patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio della Capogruppo e patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio consolidati.

Gli importi sono espressi in unità di euro.

Le situazioni patrimoniali ed economiche delle imprese incluse nel consolidamento sono state redatte dai rispettivi organi amministrativi in base ai principi contabili sopra menzionati.

### **Deroghe**

Non sono intervenuti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 29, commi 4 e 5 del D.Lgs 127/1991.

### **Area di consolidamento - Principi di consolidamento e di conversione**

Il Bilancio consolidato semestrale comprende le situazioni patrimoniali ed economiche delle seguenti società: SPINDOX SpA, Spindox Labs Srl, Spindox UK Ltd, Spindox España S.L., Spindox AG, Spindox North America, Oplium Srl, TM Lab Srl, Stackhouse Srl, Ultra Srl, Deep Consulting Srl e Six Consulting Srl (consolidata da maggio 2024 a seguito dall'acquisto di quote rappresentative il capitale sociale tali da integrare il controllo da parte della SPINDOX SpA).

Le attività e le passività delle società consolidate sono assunte secondo il metodo dell'integrazione globale. Il valore di carico delle partecipazioni detenute dalla società capogruppo e dalle altre società incluse nell'area di consolidamento è eliminato contro il relativo patrimonio netto. La differenza tra il costo di acquisizione e il patrimonio netto a valore corrente delle partecipate alla data di consolidamento viene allocata, ove possibile, alle attività e passività delle partecipate al netto della fiscalità differita; l'eventuale rimanente differenza, se positiva e se sono soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dall'OIC 24, viene rilevata nella voce "Avviamento" delle immobilizzazioni immateriali.

Il residuo della differenza non allocabile agli elementi dell'attivo e del passivo e all'avviamento è eventualmente imputato a conto economico nella voce 'B14 Oneri diversi di gestione'.

L'avviamento relativo alle differenze da consolidamento è ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 15 anni secondo la sua vita utile tenendo conto di tutte le informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Qualora venisse rilevata un'eccedenza del patrimonio netto rispetto al costo di acquisizione, dopo avere eventualmente ridotto i valori delle attività iscritte al loro valore recuperabile e delle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate e avere costituito il "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" a fronte di passività stimate, questa verrebbe accreditata al patrimonio netto consolidato alla voce "Riserva di consolidamento". La quota di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi delle controllate consolidate viene iscritta nella voce "Capitale e riserve di terzi" del patrimonio netto, mentre la quota dei terzi del risultato netto viene evidenziata separatamente nel conto economico consolidato nella voce "Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi".

Sono consolidate proporzionalmente le imprese sulle quali si esercita un controllo sulle politiche finanziarie

e operative congiuntamente con altri soci in base ad accordi contrattuali.

Le differenze di cambio derivanti dalla conversione del patrimonio netto finale ai cambi storici di formazione rispetto a quelli in vigore alla data del bilancio vengono imputate direttamente a patrimonio netto, unitamente alle differenze fra il risultato economico espresso a cambi medi e il risultato economico espresso in Euro ai cambi in vigore alla fine del periodo alla voce "Riserva da differenze di traduzione", compresa nella voce "Altre riserve".

Le partite di debito e di credito e quelle di costo e di ricavo tra le società incluse nell'area di consolidamento sono state eliminate. In particolare sono eliminati, se significativi, gli utili e le perdite derivanti da operazioni fra società del Gruppo non ancora realizzati nei confronti di terzi.

Le situazioni patrimoniali ed economiche al 30 giugno 2023 delle singole società predisposte dall'Organo Amministrativo di ciascuna società sono state, ove necessario, riclassificate e rettifiche per uniformarle ai principi contabili adottati dal Gruppo.

#### ***Variazioni dell'area di consolidamento***

L'area di consolidamento è variata rispetto all'anno precedente. Nel corso del semestre in esame è stato effettuato l'acquisto del 40% delle quote rappresentative il capitale sociale di Six Consulting Srl, società basata a Maranello (MO), specializzata nella consulenza tecnologica applicata ai processi dell'industria automobilistica e già partecipata con una quota del 20% da Spindox (pertanto società collegata nel bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023).

A seguito del citato acquisto la società Spindox S.p.A. detiene una quota di partecipazione in Six Consulting Srl per una percentuale pari al 60% rappresentativa del capitale sociale.

#### ***CRITERI DI VALUTAZIONE***

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato sono in linea con quelli utilizzati dalla Capogruppo, integrati ove necessario con i principi contabili adottati per particolari voci del bilancio consolidato.

La valutazione delle singole poste è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma. I criteri di valutazione adottati risultano invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente,

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:


#### ***Immobilizzazioni immateriali***

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.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile

I diritti di brevetto industriale ed 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.



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

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria e, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

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.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, siano rilevate perdite durevoli di valore, le immobilizzazioni vengono svalutate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti delle svalutazioni, viene ripristinato il valore originario. Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto e/o dell'anticipo erogato comprensivo delle spese direttamente imputabili.

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.


Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

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 le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.



Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni nelle società collegate e le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

### **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

### **Titoli immobilizzati**

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 1 del codice civile sono rilevati con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile.

### **Titoli non immobilizzati**

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

### **Crediti**


I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti, e che sono costituiti dai crediti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i quali la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.





I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono iscritti al valore di presunto realizzo tramite accantonamenti al fondo svalutazione crediti, iscritto a diretta deduzione dell'attivo e determinato in relazione al rischio di perdita risultante dall'analisi specifica delle singole posizioni e in relazione all'andamento storico delle perdite su crediti, nonché del rischio paese.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

#### **Fondi per rischi e oneri**

I 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 sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

Il fondo di quiescenza è costituito a fronte degli impegni maturati alla fine del periodo verso gli aventi diritto al trattamento pensionistico. Gli impegni sono determinati con riferimento ai compensi percepiti dal personale ed all'anzianità di servizio maturata, in base ad un procedimento di calcolo tecnico-attuariale.

Il fondo imposte include gli oneri fiscali differiti connessi alle rettifiche di consolidamento, quando ne è probabile l'effettiva manifestazione in capo ad una delle imprese controllate.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Riflette il debito, soggetto a rivalutazione per mezzo di appositi indici e al netto delle anticipazioni corrisposte, maturato verso tutti i dipendenti del Gruppo a fine anno, in conformità alle norme di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

#### **Debiti**

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti, e che sono costituiti dai debiti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i quali la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

### ***Operazioni con obbligo di retrocessione a termine***

Le attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine sono iscritte nello stato patrimoniale del venditore. I proventi e gli oneri relativi alle suddette operazioni sono iscritti per le quote di competenza.

### ***Criteri di conversione dei valori espressi in valuta***

Le attività e le passività monetarie in essere alla chiusura dell'esercizio, espressi originariamente in valute di paesi non aderenti all'Euro sono espressi in bilancio al cambio in vigore alla chiusura del periodo. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei debiti e crediti sopra menzionati al cambio in vigore alla data di bilancio sono rispettivamente accreditati e addebitati al conto economico.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto.

### ***Costi e ricavi***

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

### ***Imposte sul reddito dell'esercizio***

Le imposte sul reddito correnti sono iscritte, per ciascuna impresa, in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle aliquote ed alle disposizioni vigenti alla data di chiusura del periodo in ciascun Paese, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta eventualmente spettanti.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e passività in bilancio e i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali, sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno

## ***INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE***

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 20.282.953 (€ 19.252.235 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi	Avviamento	Altre immobilizzazioni	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	immobilizzazioni in corso	
Valore di inizio	1.655.273	96.000	968.628	19.780.187	1.553.140	4.622.284	662.912	29.338.423
Fondo di inizio	971.434	96.000	950.524	4.400.950	1.145.428	2.521.852	-	10.086.188
<b>Valore di Bilancio</b>	<b>683.839</b>	-	<b>18.104</b>	<b>15.379.237</b>	<b>407.712</b>	<b>2.100.431</b>	<b>662.912</b>	<b>19.252.235</b>
Incrementi	5.500	-	117.449	2.395.560	36.101	842.898	-	3.397.508
Decrementi	3.993	-	-	-	-	60.751	662912	727.656
Incrementi (Fondo)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decremento (Fondo)	4.680	-	-	-	-	8.681	-	13.361
<b>Ammortamento</b>	<b>147.774</b>	-	<b>25.257</b>	<b>911.759</b>	<b>50.809</b>	<b>516.894</b>	-	<b>1.652.494</b>
Valore finale	1.656.780	96.000	1.086.077	22.175.747	1.589.240	5.404.431	-	32.008.275
Fondo finale	1.114.528	96.000	975.781	5.312.709	1.196.237	3.030.067	-	11.725.322
<b>Valore di bilancio</b>	<b>542.252</b>	-	<b>110.296</b>	<b>16.863.038</b>	<b>393.004</b>	<b>2.374.363</b>	-	<b>20.282.953</b>

### Avviamento

Relativamente all'avviamento si segnala che lo stesso è legato alle operazioni straordinarie che hanno coinvolto la Società Capogruppo negli anni, oltre che alla differenza da consolidamento, e più precisamente:

- fusione inversa per incorporazione della società Hooek S.r.l., iscritto per un valore netto contabile pari a Euro 54.741 è ammortizzato sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. In linea con il dettato dell'OIC 24 e dell'art. 2426 c.c. le motivazioni tali per cui si ritiene opportuno ammortizzare l'avviamento in un periodo pari a 10 anni sono principalmente da ricondurre a:

- il miglioramento del posizionamento dell'impresa sul mercato italiano ed estero;
- la creazione di valore attraverso sinergie commerciali;

- fusione per incorporazione della società neocostituita ACT TECHNOLOGY S.r.l., iscritto per un valore netto contabile pari a Euro 1.552.749 è ammortizzato sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 6,67% annuo. In linea con il dettato dell'OIC 24 e dell'art. 2426 c.c. le motivazioni tali per cui si ritiene opportuno ammortizzare l'avviamento in un periodo pari a 15 anni sono principalmente da ricondurre a:

- il consolidamento dell'attività operative con i principali clienti italiani;
- il miglioramento del posizionamento dell'impresa sul mercato italiano ed estero;
- la creazione di valore attraverso sinergie commerciali.

- fusione per incorporazione avvenuta nel corso dell'esercizio in esame delle società Plan Net S.r.l. e Plan Soft S.r.l. iscritto per un valore netto contabile pari a Euro 5.577.137 è ammortizzato sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, In linea con il dettato dell'OIC 24 e dell'art. 2426 c.c. le motivazioni tali per cui si ritiene opportuno ammortizzare l'avviamento in un periodo pari a 15 anni sono principalmente da ricondurre a:

- il miglioramento del posizionamento dell'impresa in nuovi settori del mercato italiano ed estero;
- la creazione di valore attraverso sinergie commerciali.

- fusione per incorporazione avvenuta nel corso dell'esercizio in esame delle società ACT Operation IT S.r.l.

nella società controllata Spindox Labs SRL iscritto per un valore netto contabile pari a Euro 654.844 è ammortizzato sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. In linea con il dettato dell'OIC 24 e dell'art. 2426 c.c. le motivazioni tali per cui si ritiene opportuno ammortizzare l'avviamento in un periodo pari a 15 anni sono principalmente da ricondurre a:

- il miglioramento del posizionamento dell'impresa in nuovi settori del mercato italiano ed estero;
- la creazione di valore attraverso sinergie commerciali.

Ad integrazione delle informazioni che precedono, l'avviamento per la somma di Euro 9.023.568 rappresenta la differenza positiva derivante dalla sostituzione del valore di carico delle partecipazioni della Capogruppo nelle imprese consolidate con i corrispondenti capitali netti al momento dell'acquisto.

Le variazioni intervenute sul valore di carico delle partecipazioni, nel corso del primo semestre dell'esercizio, sono frutto di accordi stipulati al momento dell'acquisto delle partecipazioni ( nello specifico Deep Consulting Srl e OPLIUM Srl ) e corrisposte solo successivamente.

Descrizione	Valore Iniziale	F.do Amm.To '23	Variazione '24	Amm. 2024	Valore residuo
Avviamento – Hoock Srl	1.148.851	1.039.963		54.147	54.741
Avviamento – ACT Technology Srl	2.040.184	419.767		67.668	1.552.749
Avviamento - Plan soft Srl	1.099.015	221.081		54.695	823.239
Avviamento - Plan net Srl	6.335.557	1.266.712		314.947	4.753.898
Differenza da consolidamento - TMLAB Srl	1.321.490	217.101		45.744	1.058.645
Differenza da consolidamento - Stackuose Srl	1.284.508	211.026		44.464	1.029.018
Differenza da consolidamento - Oplium Srl	729.900	92.632	500.000	45.628	1.091.640
Differenza da consolidamento - Spindox INC	73.265	18.839		2.255	52.171
Differenza da consolidamento - Spindox AG	38.318	9.853		1.179	27.286
Differenza da consolidamento - Deep Consulting Srl	4.940.041	828.060	1.800.000	239.550	5.672.431
Differenza da consolidamento - Spindox Labs Srl			95.560	3.185	92.375
Avviamento - ACT OP. RES. IT SRL	770.157	77.016		38.297	654.844
Arrotondamento				-2	-1
<b>Totale</b>	<b>19.781.286</b>	<b>4.402.050</b>	<b>2.395.560</b>	<b>911.757</b>	<b>16.863.038</b>

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", che include valori residui non classificabili nelle voci precedenti, è pari a € 393.004 (€ 407.712 nel precedente esercizio), ed è composta unicamente da migliorie su beni di terzi.

#### Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Spese per modifiche statutarie	256.435	5.500	38.645	-33.145	223.287
Spese per emissione Prestito Obblig.	8.484	-	4.242	-4.242	4.242

Spese per ammissione mercato Euronext	418.924	-	104.201	-104.201	314.723
<b>Totale</b>	<b>683.842</b>	<b>5.500</b>	<b>147.088</b>	<b>-141.588</b>	<b>542.252</b>

#### **Composizione dei costi di Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno**

I costi di "Diritto di Brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'Ingenio" si riferiscono principalmente ai costi sostenuti dalla società controllata di diritto Svizzero Spindocx AG per l'implementazione e lo sviluppo del Prodotto UBLIQUE.

UBLIQUE è un decision support system, composto da una suite di soluzioni verticali create per aiutare i manager nella progettazione e nella gestione di sistemi e processi complessi. La sua ampia gamma di applicazioni si adatta ad utenti di vari mercati e settori, dalla supply chain al transport planning, dal revenue management alla demand intelligence Composizione dei costi di Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno. La sua ampia gamma di applicazioni si adatta ad utenti di vari mercati e settori, dalla supply chain al transport planning, dal revenue management alla demand intelligence.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.779.183 (€ 1.779.682 nel precedente esercizio).

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

DESCRIZIONE	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altre imm. Materiali	Totale Generale
Valore di inizio	517.762	30.719	5.928.672	6.477.152
Fondo di inizio	352.820	27.583	4.317.067	4.697.470
<b>Valore di Bilancio</b>	<b>164.942</b>	<b>3.136</b>	<b>1.611.604</b>	<b>1.779.682</b>
Incrementi	51.502	-	422.022	473.524
Decrementi	-	-	413.343	413.343
Incrementi (Fondo)	-	-	109.718	109.718
Decremento (Fondo)	-	-	337.326	337.326
Ammortamento	20.807	423	267.059	288.289
Valore finale	569.263	30.719	5.937.351	6.537.334
Fondo finale	373.627	28.006	4.356.518	4.758.151
<b>Valore di bilancio</b>	<b>195.637</b>	<b>2.713</b>	<b>1.580.833</b>	<b>1.779.183</b>

La voce "Altri beni", che include valori residuali non classificabili nelle voci precedenti, è pari a € 1.580.833 (€ 1.611.604 nel precedente esercizio) ed è così composta:

Descrizione	Macchine d'ufficio elettroniche	Mobili e arredi	Cellulari	Autovetture	Totale
Valore di inizio	791.245	278.454	177.092	364.812	1.611.603
Variazioni	21.283	-18.440	1.347	-34.961	-30.771

<b>Totale</b>	<b>812.525</b>	<b>260.014</b>	<b>178.439</b>	<b>329.851</b>	<b>1.580.832</b>
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

#### **Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni non incluse nell'area di consolidamento sono pari a € 250.187 (€ 144.288 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Saldo finale
IMPRESE B.CHIANTI	7.823		7.823
IMPRESE DYNAMEDICS	752	-	752
IMPRESE MISTER SMAR	34.236	-	34.236
CLOUD ACCELERATOR	52.676		52.676
TELITA	100		100
Dhitech scarl – Distretto Tecnologico High Tech	-	3.000	3.000
ASSOCIAZIONE AHEAD ( Spindox Labs )	15.000		15.000
IMPRESE MISTER SMAR	20.000		20.000
CS4AC SRL ( Deep )	5.600		5.600
GEOCARE Srl ( Deep )	6.100	- 6.100	-
PLANET Srl (SIX		51.000	51.000
GEOFLANDERS S.R.L. (SIX)		60.000	60.000
<b>Totale</b>	<b>142.287</b>	<b>107.900</b>	<b>250.187</b>

#### **Immobilizzazioni finanziarie - Crediti**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 295.532 (€ 287.906 nel precedente esercizio).

Tali importi sono costituiti unicamente da depositi cauzionali.

#### **Attivo circolante - Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 36.551.532 (€ 37.374.910 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Esigibili entro	Esigibili oltre	Valore nominale tot.	Fondi	Valore netto
Verso clienti	32.467.813	-	-	-247.253	32.220.561
Verso imprese collegate	10.000				10.000
Crediti tributari	2.548.452	-	-	-	2.548.452
Imposte anticipate	1.409.025	-	-	-	1.409.025
Verso altri	363.494	-	-	-	363.494
<b>Totale</b>	<b>36.798.784</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-247.253</b>	<b>36.551.532</b>

#### **Crediti - Distinzione per scadenza**



Sito internet: [www.spindox.it](http://www.spindox.it)

LinkedIn: <https://www.linkedin.com/company/spindox/>

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

Descrizione	Valore di inizio esercizio 31/12/23	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Verso clienti	33.544.208	-1.323.647	32.220.561	32.220.561	-
Verso imprese collegate	54.606	-44.606	10.000	10.000	-
Crediti tributari	2.096.409	452.043	2.548.452	2.548.452	-
Imposte anticipate	1.388.275	20.750	1.409.025	1.409.025	-
Verso altri	291.412	72.082	363.494	363.494	-
<b>Totale</b>	<b>37.374.910</b>	<b>- 823.377</b>	<b>36.551.532</b>	<b>36.551.532</b>	

#### Crediti - Ripartizione geografica

Descrizione	Totale	ITALIA	UE	EXTRA-UE
Verso clienti	32.220.561	29.997.922	1.127.430	1.095.209
Verso imprese collegate	10.000	10.000	-	-
Crediti tributari	2.548.452	2.548.452	-	-
Imposte anticipate	1.409.025	1.371.087	-	-
Verso altri	363.494	362.996	-	498
<b>Totale</b>	<b>36.551.532</b>	<b>34.290.457</b>	<b>1.127.430</b>	<b>1.095.707</b>

#### Crediti verso clienti

Crediti verso Clienti	Importo
Fatture emesse	23.099.765
Fatture da emettere	9.130.796
<b>Totale</b>	<b>32.230.561</b>

#### Composizione dei crediti tributari

Crediti Tributari	Importo
Credito iva annuale	133.232
Acconti IRES	560.024
Acconti IRAP	121.347

Ritenute subite	5.359
Credito R&D	1.284.172
Altri crediti tributari minori	1.407
Crediti di imposta Eco Bonus	442.911
<b>Totale</b>	<b>2.548.452</b>

#### **Crediti - Operazioni con retrocessione a termine**

Si segnala che non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **Attivo circolante - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 15.734.446 (€ 19.561.581 nel precedente esercizio).

#### **Ratei e risconti attivi**

Nella voce Ratei e Risconti attivi, esposta nella sezione attivo dello Stato patrimoniale sono indicati i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza degli esercizi successivi.

I ratei e risconti attivi sono pari a € 5.871.920 (€ 4.445.811 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Valore di inizio 31/12/23	Variazione	Valore di fine
Ratei attivi	2.095.615	1.435.669	3.531.284
Risconti attivi	2.350.196	- 9.560	2.340.636
<b>Totale</b>	<b>4.445.811</b>	<b>1.426.109</b>	<b>5.871.920</b>

#### **Composizione dei ratei attivi:**

<b>Ratei attivi - Dettaglio</b>	
Ratei partecipazione bandi	3.316.786
Ratei anticipo ricavi	114.498
Ratei R&D	100.000
<b>Totale</b>	<b>3.531.284</b>

I Ratei attivi sono costituiti per la totalità del loro importo dai crediti che la società Spindox Spa e le controllate di diritto Italiano Spindox Labs e Deep Consulting vantano nei confronti degli enti erogatori con i quali intrattengono rapporti attraverso la partecipazione in Bandi Finanziati di Ricerca e sviluppo.

#### **Composizione dei risconti attivi:**

<b>Risconti attivi - Dettaglio</b>	
Affitti	93.675



Assicurazioni	299.795
Canoni noleggi	102.131
Canoni licenze	1.063.216
Altri	781.819
<b>Totale</b>	<b>2.340.636</b>

#### **Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale**

Si segnala che non sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. g) del D.Lgs 127/1991.

#### **Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 18.806.647 (€ 15.350.558 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	300.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	60.000	0	0	0
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	7.145.660	0	0	1.049.126
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	51.964	0	0	0
<b>Riserva da differenze di traduzione</b>	111.037	0	0	0
<b>Riserve di consolidamento</b>	70.779	0	-364.394	784.199
<b>Varie altre riserve</b>	-308.860	0	0	195.542
<b>Totale altre riserve</b>	7.070.580	0	-364.394	2.028.867
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	6.605.054	0	619.340	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-54.111	0	54.111	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	13.981.523	0	309.057	2.028.867
<b>Patrimonio netto di terzi</b>				
<b>Capitale e riserve di terzi</b>	1.059.978	0	0	0
<b>Utile (perdita) di terzi</b>	309.057	0	-309.057	
<b>Totale patrimonio netto di terzi</b>	1.369.035	0	-309.057	0
<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	15.350.558	0	0	2.028.867

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		300.000
Riserva legale	0	0		60.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		8.194.786
Riserva avanzo di fusione	1	0		51.963
Riserva da differenze di traduzione	41.920	0		69.117
Riserve di consolidamento	0	0		490.584
Varie altre riserve	0	0		-113.318
<b>Totale altre riserve</b>	<b>41.921</b>	<b>0</b>		<b>8.693.132</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		7.224.394
Utile (perdita) dell'esercizio			173.472	173.472
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>41.921</b>	<b>0</b>	<b>173.472</b>	<b>16.450.998</b>
Patrimonio netto di terzi				
Capitale e riserve di terzi	0	0		2.235.922
Utile (perdita) di terzi			119.727	119.727
<b>Totale patrimonio netto di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119.727</b>	<b>2.355.649</b>
<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	<b>41.921</b>	<b>0</b>	<b>293.199</b>	<b>18.806.647</b>

### Capitale sociale

Il capitale sociale è così composto:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	AZIONI ORDINARIE	6.000.000	6.000.000	0	0	6.000.000	6.000.000
<b>Totale</b>		<b>6.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.000.000</b>	<b>6.000.000</b>

Propedeuticamente alla citata collocazione sul mercato Euronext Growth Milan, organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A, in data 21 maggio 2021, l'assemblea dei Soci ha deliberato, tra l'altro, il frazionamento delle

azioni (cd. stock split) con rapporto 1:20 da n. 300.000 a n. 6.000.000 e l'adozione del regime di dematerializzazione

dei titoli, volti a facilitare il trasferimento delle azioni, favorendone la commerciabilità e rendendoli quindi potenzialmente apprezzabili a un'ampia platea di investitori.

### Riserve

La riserva di consolidamento rappresenta la differenza negativa derivante dalla sostituzione del valore di carico delle partecipazioni della Capogruppo nelle imprese consolidate con i corrispondenti capitali netti al momento dell'acquisto.

Sito internet: [www.spindox.it](http://www.spindox.it)

LinkedIn: <https://www.linkedin.com/company/spindox/>

La riserva da differenze di traduzione accoglie le differenze cambio derivanti dalla conversione delle controllate estere.

Di seguito il dettaglio della voce "Altre Riserve"

Descrizione	30/06/2024
Riserva negativa da azioni proprie in portafoglio	-112.607
Riserva variazione capitale controllato	-711
<b>Totale</b>	<b>-113.318</b>

#### *Fondi per rischi ed oneri*

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 244.159 (€ 700.000 nel precedente esercizio).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	700.000	700.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	584.570	584.570
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	700.000	700.000
Altre variazioni	0	0	0	-340.411	-340.411
Totale variazioni	0	0	0	-455.841	-455.841
Valore di fine esercizio	0	0	0	244.159	244.159

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

#### *TFR*

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 2.296.707 (€ 2.125.428 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.125.428
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	345.437
Utilizzo	146.723
Altre variazioni	-27.435
<b>Totale variazioni</b>	171.279
<b>Valore finale al 30.06.2024</b>	2.296.707

### Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 45.726.207 (€ 48.309.426 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Valore di inizio 31/12/23	Variazioni	Valore di fine
Obbligazioni	700.000	- 100.000	600.000
Debiti verso banche	19.026.283	- 2.123.993	16.911.231
Debiti verso altri finanziatori	102.691	36.300	130.050
Debiti verso fornitori	9.247.551	- 443.660	8.803.891
Debiti verso imprese collegate	5.750	- 5.750	-
Debiti tributari	5.052.313	- 1.299.206	3.753.107
Debiti vs. istituti	4.246.574	- 214.494	4.032.080
Altri debiti	9.928.264	1.567.584	11.495.848
<b>Totale</b>	<b>48.309.426</b>	<b>- 2.583.219</b>	<b>45.726.207</b>

#### Debiti per obbligazioni:

- Prestito A per euro 1.000.000,00 a tasso fisso 4,50% erogato in data 11/04/2019 da ICCREA Banca Impresa SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 200.000,00, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 200.000,00;
- Prestito B per euro 2.000.000,00 a tasso fisso 5,20% erogato in data 11/04/2019 da Zenit SGR SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 400.000,00, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 400.000,00.

#### Debiti verso banche:

- finanziamento a garanzia Sace per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread commerciale 1,50% erogato in data 20/09/2021 da Intesa Sanpaolo SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 500.000,00, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 500.000,00;
  - finanziamento a garanzia Sace per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread commerciale 1,7% erogato in data 30/10/2021 da Banco BPM SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 136.363,63, la parte corrente (scadente al 30/06/2025) ammonta ad euro 136.363,63.
  - finanziamento a garanzia Sace per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread commerciale 1,75% erogato in data 17/12/2021 da Crédit Agricole Italia SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 187.500,00, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 187.500,00;
  - finanziamento a garanzia Sace per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread commerciale 2,35% erogato in data 22/07/2022 da Crédit Agricole Italia SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 750.000,00, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 750.000,00;
  - finanziamento chirografario per euro 1.638.456,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread commerciale 1,5% erogato in data 07/10/2022, successivamente integrato da un'altra quota al 31/07/2023 di euro 2.696.250,00, da Banco BPM SpA che 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 3.672.096,33, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 1.037.017,87;
  - finanziamento a garanzia Sace per euro 5.000.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 2% erogato in data 31/05/2023 da Banca CF+. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta a euro 3.333.333,35, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 2.777.777,75;
  - finanziamento chirografario per euro 2.000.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 1,90% erogato in data 21/04/2023 da BNL Gruppo BNP Paribas. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 1.000.000,00, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 1.000.000,00.
  - finanziamento a garanzia Sace per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 2,350% erogato in data 27/12/2023 da Crédit Agricole Italia SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 1.227.272,72, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 545.454,56.
  - finanziamento chirografario per euro 2.000.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 1,748% erogato in data 16/02/2024 da Unicredit SpA. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 1.848.755,49, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 631.881,77.
  - finanziamento chirografario per euro 1.500.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 4,2% erogato in data 19/03/2024 da BNL Gruppo BNP Paribas. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 1.125.000,00, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 1.125.000,00.
- Note: derivato BNL interviene per il -0,13% - derivato Unicredit interviene per il -2,50%
- Finanziamento con risorse dell'Unione Europea – NextGeneratinEU – PNRR (importo accolto euro 300.000,00 – quota fondo perduto euro 75.000,00) per euro 223.400,00 a tasso fisso 0,055% erogato in data 06/09/2022 euro 150.000,00 e in data 04/04/2024 euro 55.050,00 da SIMEST. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 130.050,00, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 65.025,00;
  - Finanziamento chirografario per euro 282.486,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 2,88% erogato in data 30/06/2022 da Credimi SpA, contratto poi ceduto a Perseveranza SPV Srl. Al 30 giugno

2024 la quota ammonta ad euro 231.959,87, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 69.082,22.

- Finanziamento chirografario per euro 1.424.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 1,90% erogato in data 13/11/2023 da Intesa Sanpaolo SpA. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 1.143.103,72, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 299.683,76.
- Finanziamento chirografario per euro 200.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 3,250% erogato in data 01/02/2022 da Banca Sella SpA. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 110.695,73 parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 40.392,74.
- Finanziamento chirografario per euro 300.000,00 a tasso variabile euribor 3 mesi + spread 4,850% erogato in data 18/05/2022 da Centro Finanziamenti SpA. Al 30 giugno 2024 la quota ammonta ad euro 259.783,54, parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta a euro 71.640,14.
- finanziamento a garanzia Banca del Mezzogiorno – Mediocredito Centrale SpA per euro 500.000,00 a tasso variabile euribor 1 mese + spread commerciale 1,80% erogato in data 03/07/2020 da Intesa Sanpaolo SpA. Al 30 giugno 2024 la quota residua ammonta ad euro 14.152,24, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2025) ammonta ad euro 14.152,24;
- finanziamento a garanzia Banca del Mezzogiorno – Mediocredito Centrale SpA per euro 105.255,00 a tasso 0,13% erogato in data 07/06/2021 da Fondo Crescita Sostenibile – Sportello Fabbrica Intelligente DM 5/3/20218. Al 30/06/2024 la quota residua ammonta ad euro 92.157,90, la parte corrente (scadente entro il 30/06/2024) ammonta ad euro 13.114,14.

#### Composizione dei debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	Importo
Fatture da ricevere	7.408.949
Fatture ricevute	1.394.942
<b>Totale</b>	<b>8.803.891</b>

#### Composizione dei debiti tributari

Debiti Tributari	Importo
Debito IVA	1.113.109
Debito per ritenute lav dipendente	973.778
Debito per ritenute lav autonomo	36.575
Debito per ritenute redditi di capitale	29.559
Imposta sostitutiva	-965
Altri tributi	26.726
Debito IRES	985.103
Debito IRAP	280.329
Imposta sostitutiva affrancamento avviamento	308.893
<b>Totale</b>	<b>3.753.107</b>

### Composizione dei debiti verso altri

La voce debiti verso altri accoglie il debito consolidato nei confronti dei dipendenti per Retribuzione e Premi, il debito dilazionato contrattualmente per l'acquisto delle quote di Stackhouse.

Debiti vs Altri	Importo	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso dipendenti-Retribuzioni-Premi	5.655.993	5.655.993	
Debiti verso dipendenti-Ferie non godute	5.144.666	5.144.666	
Debiti per acquisto Stackhouse	500.000	250.000	250.000
Altri debiti - Altro	195.189	195.189	
<b>Totale</b>	<b>11.495.848</b>	<b>11.245.848</b>	<b>250.000</b>

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro 30/06/2025	Quota scadente oltre 30/06/2025	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	700.000	-100.000	600.000	600.000		-
Debiti verso banche	19.026.283	-2.123.993	16.911.231	10.642.875	6.261.741	6.615
Debiti verso altri finanziatori	102.691	27.359	130.050	65.025	65.025	-
Debiti verso fornitori	9.247.551	-443.660	8.803.891	8.803.891	-	-
Debiti verso imprese collegate	5.750	-5.750	-	-	-	-
Debiti tributari	5.052.313	-1.299.206	3.753.107	3.753.107	-	-
Debiti istituiti	4.246.574	-239.001	4.032.080	4.032.080	-	-
Altri debiti	9.928.264	1.567.583	11.495.847	11.245.845	250.000	-
<b>Totale</b>	<b>48.309.426</b>	<b>-2.607.727</b>	<b>45.726.205</b>	<b>39.142.823</b>	<b>6.576.766</b>	<b>6.615</b>

### Debiti- Ripartizione geografica

Descrizione	Totale	ITALIA	UE	EXTRA-UE
Obbligazioni	600.000	600.000	-	-
Debiti verso banche	16.911.231	16.911.231	-	-
Debiti verso altri finanziatori	130.050	130.050		
Debiti verso fornitori	8.803.891	7.287.783	112.876	1.403.232
Debiti tributari	3.753.107	3.660.580	-	92.527
Debiti vs. istituti	4.032.080	4.032.080	-	-
Altri debiti	11.495.848	11.289.482	205.977	389
<b>Totale</b>	<b>45.726.207</b>	<b>43.911.206</b>	<b>318.853</b>	<b>1.496.148</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si segnala che non sono presenti garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991.

### Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Si segnala che non esistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 13.815.481 (€ 16.361.001 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Valore di inizio 31/12/23	Variazione	Valore di fine
Ratei passivi	399.015	-104.219	294.796
Risconti passivi	15.961.986	-2.441.301	13.520.685
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>16.361.001</b>	<b>-2.545.520</b>	<b>13.815.481</b>

### Composizione dei ratei passivi:

Ratei passivi	
Descrizione	Importo
Altri ratei	294.796
<b>Totale</b>	<b>294.796</b>