

MOLISE DATI - SOCIETA' INFORMATICA MOLISANA S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	MOLISE DATI - SOCIETA' INFORMATICA MOLISANA S.P.A.
Sede	VIA INSORTI D'UNGHERIA 81 86100 CAMPOBASSO (CB)
Capitale sociale	258.230
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	CB
Partita IVA	00379980709
Codice fiscale	00379980709
Numero REA	69019
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre elaborazioni elettroniche di dati (63.11.19)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE MOLISE
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.573	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	86.859	89.433
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
Totale immobilizzazioni immateriali	89.432	89.433
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.506.887	2.506.887
2) impianti e macchinario	105.077	86.156
3) attrezzature industriali e commerciali	2.949	332.796
4) altri beni	517.511	166.415
5) immobilizzazioni in corso e acconti	62.513	
Totale immobilizzazioni materiali	3.194.937	3.092.254
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		10.158
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	64.000	64.000
Totale partecipazioni	64.000	74.158
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Totale immobilizzazioni finanziarie	64.000	74.158
Totale immobilizzazioni (B)	3.348.369	3.255.845
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	21.879	22.768
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	100.461	119.438
5) acconti		
Totale rimanenze	122.340	142.206
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.063.847	5.322.540
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	6.063.847	5.322.540
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.167	40.372
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	58.167	40.372
5-ter) imposte anticipate	109.002	109.002
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.910	337.390
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	234.910	337.390
Totale crediti	6.465.926	5.809.304
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.339.652	2.967.570
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	599	771
Totale disponibilità liquide	5.340.251	2.968.341
Totale attivo circolante (C)	11.928.517	8.919.851
D) Ratei e risconti		51.068

Totale attivo	15.276.886	12.226.764
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	258.230	258.230
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione	690.641	690.641
IV - Riserva legale	55.013	55.013
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	739.564	283.110
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	41.035	431.040
Totale altre riserve	780.599	714.150
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(82.501)	66.448
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	1.701.982	1.784.482
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	122.221	2.293.162
Totale fondi per rischi ed oneri	122.221	2.293.162
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.019.549	1.169.130
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		984.009
Totale debiti verso banche		984.009
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.141.332	1.710.964

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti	2.141.332	1.710.964
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.530.636	3.678.591
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	4.530.636	3.678.591
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.250	160.892
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	144.250	160.892
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.422	89.701
esigibili oltre l'esercizio successivo	222.617	284.447
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	324.039	374.148
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.292.877	71.384
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	5.292.877	71.384
Totale debiti	12.433.134	6.979.988
E) Ratei e risconti		2
Totale passivo	15.276.886	12.226.764

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.549.241	4.470.466
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.960.376	2.389.146
altri	1.793.412	209.292
Totale altri ricavi e proventi	4.753.788	2.598.438
Totale valore della produzione	11.303.029	7.068.904
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.311	35.729
7) per servizi	6.572.703	4.920.821

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

8) per godimento di beni di terzi	73.234	23.365
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.444.351	1.322.470
b) oneri sociali	410.318	358.623
c) trattamento di fine rapporto	46.303	139.373
d) trattamento di quiescenza e simili	71.983	57.078
e) altri costi		
Totale costi per il personale	1.972.955	1.877.544
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni		
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.346	(1.046)
12) accantonamenti per rischi	16.039	14.363
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	594.676	104.392
Totale costi della produzione	9.270.264	6.975.168
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.032.765	93.736
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	1.704	1.199
Totale proventi diversi dai precedenti	1.704	1.199
Totale altri proventi finanziari	1.704	1.199
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	2.104.970	7.552
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.104.970	7.552
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.103.266)	(6.353)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(70.501)	87.383
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.000	20.128
imposte relative a esercizi precedenti		807
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.000	20.935
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(82.501)	66.448

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(82.501)	66.448
Imposte sul reddito	12.000	20.935
Interessi passivi/(attivi)	2.103.266	6.353
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.032.765	93.736
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		210.814
Ammortamenti delle immobilizzazioni		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		210.814
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.032.765	304.550
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.866	(120.484)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(741.307)	609.596
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	852.045	1.213.698
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	51.068	19.340
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2)	
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	5.681.054	(854.285)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.862.724	867.865
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.895.489	1.172.415
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.103.266)	(6.353)
(Imposte sul reddito pagate)	(23.259)	(20.935)

Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(2.320.522)	(57.577)
Altri incassi/(pagamenti)		(490.671)
Totale altre rettifiche	(4.447.047)	(575.536)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.448.442	596.879
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(102.683)	(281.646)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	1	(1)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	10.158	
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(92.524)	(281.647)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(984.009)	(42.187)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	119.439
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(984.008)	77.252
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.371.910	392.484
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.967.570	2.575.357
Assegni		
Danaro e valori in cassa	771	500
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.968.341	2.575.857
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.339.652	2.967.570
Assegni		
Danaro e valori in cassa	599	771
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.340.251	2.968.341
Di cui non liberamente utilizzabili		

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Spettabile Azionista,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2023, il quale evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro (82.501), e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare, essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonchè ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Settore attività

La vostra Società svolge la propria attività nel settore dei servizi informatici e costituisce a tutti gli effetti il soggetto attraverso il quale la Regione Molise realizza le proprie attività nello specifico settore dell'informatizzazione degli uffici e dei servizi regionali.

La società, a partire dalla fine dell'esercizio 2011, è partecipata al 100% dalla Regione Molise e pertanto, quale società "in house providing", a norma delle vigenti disposizioni legislative, in particolare dell'art. 16 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (T.U. sulle partecipate), e successive modifiche ed integrazioni, opera esclusivamente a favore e per conto della Regione Molise, nell'ambito di un rapporto istituzionale privo di sinallagma, oltre a svolgere una serie di attività e servizi, sempre commissionati dalla Regione Molise, nell'ambito dei settori dell'informatica e della sanità.

L'impostazione del conto economico riflette pertanto queste duplice funzione della società partecipata.

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Principi di redazione

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

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. 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). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il 4 comma dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

Continuità aziendale

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

A corollario della sospensione degli ammortamenti si è destinato quota parte della Riserva Straordinaria a Riserva di Utili indisponibile, pari ad € 739.563,88 corrispondente alle quote di ammortamento non effettuate nel 2022/2023.

Tale scelta aziendale è stata ampiamente valutata alla luce dei redditi futuri, che si preannunciano consistenti quantomeno per il 2024, in virtù di una importante transazione in corso di definizione con il Monte Dei Paschi di Siena-AMCO S.p.A.

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi per licenze e concessioni fanno riferimento a costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà di enti pubblici concedenti, licenze di commercio, know-how non brevettato. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale; tuttavia, non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Finanziarie

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate col metodo del patrimonio netto. Il metodo del "patrimonio netto" consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato, in accordo con quanto prescritto dal nuovo Principio Contabile n. 17. Per le precisazioni in merito si rimanda al paragrafo relativo alle partecipazioni finanziarie.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

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.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche perché si tratta per lo più di debiti a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione, qualora necessario. Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Non sono stati determinati.

Rimanenze magazzino

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al costo specifico, il metodo LIFO e del metodo del costo medio ponderato.

Azioni proprie

La Società non detiene Azioni proprie.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

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 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

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

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 sono pari a € 89.432

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo				89.433				89.433
Valore di bilancio				89.433				89.433

Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni			2.573	(2.574)			(1)
Altre variazioni							
Totale variazioni			2.573	(2.574)			(1)
Valore di fine esercizio							
Costo			80.067	86.859			166.926
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			77.494				77.494
Valore di bilancio			2.573	86.859			89.432

Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali DL 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126/2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.194.937	3.092.254	102.683

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinenti i fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni i materiali	Immobilizzazioni i materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.506.887	86.156	332.796	166.415		3.092.254
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)						
Valore di bilancio	2.506.887	86.156	332.796	166.415		3.092.254
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		18.921	(329.847)	351.096	62.513	102.683
Totale variazioni		18.921	(329.847)	351.096	62.513	102.683

Valore di fine esercizio						
Costo	2.691.822	502.876	49.295	2.520.497	62.513	5.827.003
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	184.935	397.799	46.346	2.002.986		2.632.066
Valore di bilancio	2.506.887	105.077	2.949	517.511	62.513	3.194.937

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato, come esposto nel successivo paragrafo.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali DL 104/2020

Con il D.L. n. 104/2020 possono essere oggetto di rivalutazione i beni di impresa, ad esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019. Possono quindi essere oggetto di rivalutazione anche se completamente ammortizzati. Sono esclusi dalla rivalutazione i beni utilizzati sulla base dei contratti di leasing. Questi ultimi possono essere rivalutati solo se già riscattati, in quanto solo in tal caso sono iscrivibili nell'attivo dello stato patrimoniale della società utilizzatrice. La rivalutazione, dovendo essere eseguita nel primo bilancio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, è già stata effettuata nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 ed ha riguardato unicamente il fabbricato civile strumentale nel quale viene svolta l'attività, utilizzando il metodo della riduzione del fondo di ammortamento, a fronte dell'iscrizione di una specifica riserva di rivalutazione di uguale importo. Non sono state versate le imposte sostitutive per l'affrancamento della riserva. Nel bilancio in cui è eseguita la rivalutazione, gli ammortamenti sono calcolati sui valori non rivalutati, in quanto la rivalutazione è ritenuta un'operazione successiva e pertanto l'ammortamento di tali maggiori valori è effettuato a partire dall'esercizio successivo alla loro iscrizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
64.000	74.158	(10.158)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo		10.158			64.000	74.158		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio		10.158			64.000	74.158		
Variazioni nell'esercizio								

Svalutazioni effettuate nell'esercizio		(10.158)				(10.158)		
Totale variazioni		(10.158)				(10.158)		
Valore di fine esercizio								
Costo					64.000	64.000		
Valore di bilancio					64.000	64.000		

Partecipazioni

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

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, con il metodo del patrimonio netto.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Per quanto riguarda la partecipazione relativa alla SOPROS S.p.A., in liquidazione da anni, nei precedenti esercizi è stata operata una svalutazione della stessa in rapporto alla diminuzione del patrimonio netto. Nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la partecipazione è stata completamente stralciata a seguito di chiusura di liquidazione della SOPROS S.p.A.

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altre partecipazioni in altre imprese	64.000	
Totale	64.000	

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese. Le partecipazioni in "Altre imprese" si riferiscono esclusivamente alle azioni della Banca Popolare delle Province Molisane, in riferimento alle quali si sta incontrando una notevole difficoltà per la vendita delle stesse, in quanto non si è ancora riusciti a trovare un compratore sul mercato locale.

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
122.340	142.206	(19.866)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	22.768	(889)	21.879
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci	119.438	(18.977)	100.461
Acconti			
Totale rimanenze	142.206	(19.866)	122.340

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.322.540	741.307	6.063.847	6.063.847		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	40.372	17.795	58.167	58.167		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	109.002		109.002			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	337.390	(102.480)	234.910	234.910		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.809.304	656.622	6.465.926	6.356.924		

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arriyo N. 54394/2024 del 22-04-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti:

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Regione Molise fatt. emesse convenzioni precedenti	4.937.125
Consiglio regionale Molise	233.222
Totale fatt. emesse precedenti convenzioni	5.170.347
Regione Molise Registro Tumori	35.900,00
Regione Molise Servizi Integrati al Cittadino	104.942,07

Regione Molise fatt. emesse Call Center	4.334
Regione Molise fatt. emesse APQ	6.470
Regione Molise fatt. emesse SISR II (ANNO 2023)	145.833,33
Regione Molise fatt. emesse SInS	18.699
MOSEM PON (CUP: D39B22000170006)	251.309,14
Regione Molise fatt. da emettere FSE (SERV.CLOUD COMPUTING / SPC CLOUD LT 1)	201.061
Regione Molise fatt. da emettere SISR II (ANNO 2023)	145.833
TOTALE crediti v/cliente Regione Molise	6.084.729

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia	6.063.847				
Totale	6.063.847				

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	58.167	109.002	234.910	6.465.926
Totale	58.167	109.002	234.910	6.465.926

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

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Posizioni di rischio significative

Relativamente alle posizioni di rischio alla voce Crediti si segnala che la società, essendo "in house providing", opera esclusivamente a favore dell'Ente di riferimento, cioè la Regione Molise, per cui tutti i crediti sono vantati nei confronti della stessa, il che costituisce, ovviamente, una inevitabile concentrazione del rischio relativo alla riscossione dei crediti, ma anche per converso un contenimento del rischio stesso in virtù della natura pubblica del credito.

Fondo svalutazione crediti

Di seguito viene fornito il dettaglio della formazione e l'utilizzo del fondo svalutazione crediti:

Fondo svalutazione crediti

Valore di inizio esercizio	1.883.531
Variazioni nell'esercizio	1.304.096

Fondo svalutazione crediti

Accantonamento nell'esercizio	
Totale variazioni	1.304.096
Valore di fine esercizio	579.435

Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.340.251	2.968.341	2.371.910

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.967.570	2.372.082	5.339.652
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	771	(172)	599
Totale disponibilità liquide	2.968.341	2.371.910	5.340.251

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	51.068	(51.068)

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	51.068		51.068
Variazione nell'esercizio	(51.068)		(51.068)
Valore di fine esercizio			

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		

Capitale	258.230						258.230
Riserve di rivalutazione	690.641						690.641
Riserva legale	55.013						55.013
Riserva straordinaria	283.110		456.454				739.564
Varie altre riserve	431.040		(390.005)				41.035
Totale altre riserve	714.150		66.449				780.599
Utile (perdita) dell'esercizio	66.448		(66.448)			(82.501)	(82.501)
Totale patrimonio netto	1.784.482		1			(82.501)	1.701.982

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	258.230	258.230
Riserva legale	55.013	55.013
Altre Riserve	1.471.240	
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	(82.501)	66.448
Totale patrimonio netto	1.701.982	1.784.482
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	258.230	di capitale	B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione	690.641	di capitale	A,B			
Riserva legale	55.013	di utili	A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva per ammortamenti sospesi 2022	308.207	di utili				
Riserva per ammortamenti sospesi 2023	431.357	di utili				

Varie altre riserve	41.035	di utili				
Totale altre riserve	780.599					
Totale	1.784.483					

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 D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative agli esercizi 2022/2023. La riserva indisponibile (per ammortamenti sospesi) è stata integrata fino a concorrenza degli ammortamenti non imputati riclassificando le seguenti riserve straordinarie e altre riserve

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
122.221	2.293.162	(2.170.941)

	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				2.293.162	2.293.162
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				2.170.941	2.170.941
Totale variazioni				(2.170.941)	(2.170.941)
Valore di fine esercizio				122.221	122.221

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.019.549	1.169.130	(149.581)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.169.130
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	149.581
Altre variazioni	
Totale variazioni	(149.581)
Valore di fine esercizio	1.019.549

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a

tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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	984.009	(984.009)				
Acconti	1.710.964	430.368	2.141.332	2.141.332		
Debiti verso fornitori	3.678.591	852.045	4.530.636	4.530.636		
Debiti tributari	160.892	(16.642)	144.250	144.250		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	374.148	(50.109)	324.039	101.422	222.617	
Altri debiti	71.384	5.221.493	5.292.877	5.292.877		
Totale debiti	6.979.988	5.453.146	12.433.134	12.210.517	222.617	

Dettaglio Acconti da clienti

Gli importi più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Progetto ADI	93.609
Progetto EMPULIA	1.314
Progetto MOSEM	16.679
Determina dirigenziale salute n. 31 del 15/04/2020	15.746
Contributo Coremo (Convenzione Triennio 2021/2023)	38.353
Convenzione Integrativa a quella Quadro 2020 – DGR 120 – anno 2022	374.134
Conv. Acc. Quadro DGR186/22	9.255
Conv. Acc. Quadro DGR100/23	1.524.185
Anticipo Registro Tumori '23	7.247
Nuovo Mosem – D3H22004120001	60.808
Totale	2.141.332

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia						2.141.332	4.530.636	
Totale						2.141.332	4.530.636	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia					144.250	324.039	5.292.877	12.433.134
Totale					144.250	324.039	5.292.877	12.433.134

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	2	(2)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.303.029	7.068.904	4.234.125

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.549.241	4.470.466	2.078.775
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori			

interni			
Altri ricavi e proventi	4.753.788	2.598.438	2.155.350
Contributi in conto esercizio	2.960.376		
Altri	1.793.412		
Totale	11.303.029	7.068.904	4.234.125

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I contributi in conto esercizio, inseriti nella voce Altri ricavi e proventi, costituiscono trasferimenti di fondi in assenza di sinallagma da parte dell'Ente di riferimento della società, cioè la Regione Molise., sulla base della convenzione quadro con essa stipulata.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	6.549.241
Totale	6.549.241

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	6.549.241
Totale	6.549.241

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.270.264	6.975.168	2.295.096

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	20.311	35.729	(15.418)
Servizi	6.572.703	4.920.821	1.651.882
Godimento di beni di terzi	73.234	23.365	49.869
Salari e stipendi	1.444.351	1.322.470	121.881
Oneri sociali	410.318	358.623	51.695
Trattamento di fine rapporto	46.303	139.373	(93.070)
Trattamento quiescenza e simili	71.983	57.078	14.905
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			

Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	20.346	(1.046)	21.392
Accantonamento per rischi	16.039	14.363	1.676
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	594.676	104.392	490.284
Totale	9.270.264	6.975.168	2.295.096

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.

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(2.103.266)	(6.353)	(2.096.913)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.704	1.199	505
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.104.970)	(7.552)	(2.097.418)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(2.103.266)	(6.353)	(2.096.913)

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
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri (Contenzioso Unicredit)	2.104.970
Totale	2.104.970

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi da contenzioso Unicredit					2.104.970	2.104.970
Totale					2.104.970	2.104.970

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					1.704	1.704
Totale					1.704	1.704

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per euro 12.000= a titolo di IRES. Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti, per l'IRAP non ci sono i presupposti per via della base imponibile pari a zero.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.000	20.935	(8.935)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	12.000	20.128	(8.128)
IRES	12.000		12.000
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti		807	(807)
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	12.000	20.935	(8.935)

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	7	7	=
Impiegati	23	22	1
Operai			
Altri			
Totale	30	29	1

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del Terziario Confcommercio

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'organo amministrativo e di controllo:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	85.280	27.184

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	16.800

Categorie di azioni emesse dalla società

Le categorie di azioni presenti in società, ai sensi del numero 17, comma 1 dell'art. 2427 C.c., sono dettagliate nella tabella sottostante.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	500	258.230	500	258.230
TOTALE	500	258.230	500	258.230

Titoli emessi dalla società

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c..

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c..

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Al riguardo si rimanda a quanto espresso nella Relazione sulla Gestione.

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

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, si evidenzia che la società, considerata la sua natura di "*in house providing*", ha avuto rapporti esclusivamente con l'ente di riferimento, Regione Molise, per cui tutti i trasferimenti ed i corrispettivi sono stati ricevuti da tale ente.

Ha inoltre ricevuto un contributo, a titolo di incentivo sulle assunzioni, ex D.L. 104/2020 di euro 117.375=

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea di utilizzare la riserva straordinaria a integrale copertura della perdita d'esercizio pari ad euro 82.501=.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Data, __/__/____

MOLISE DATI - SOCIETA' INFORMATICA MOLISANA S.P.A.

Società unipersonale Società soggetta a direzione e coordinamento di REGIONE MOLISE

Sede in VIA INSORTI D'UNGHERIA 81 -86100 CAMPOBASSO (CB) Capitale sociale Euro 258.230 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori soci

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato negativo pari a euro (82.501).

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Molise Dati S.p.A. è una società "*in-house providing*", intesa come ente strumentale di cui la Regione si avvale per il perseguimento degli interessi pubblici di carattere generale che essa è demandata ad attuare e su cui la Regione stessa esercita un controllo "analogo" a quello effettuato sulle sue strutture interne, in linea con l'orientamento del Consiglio di Stato (Parere n. 298 del 30 gennaio 2015) che delinea i requisiti delle società "*in-house providing*" alla luce della Direttiva 2014/24/UE. Alla luce di questa impostazione è stata recentemente modificata la convenzione quadro che regola i rapporti obbligatori tra Regione Molise, socio unico, e la Molise Dati, dando risalto, anche dal punto di vista dell'inquadramento giuridico e fiscale, all'attività condotta dalla società in riferimento all'attività istituzionale propria della Regione Molise, quindi in assenza di un qualsiasi sinallagma tra le parti, ma nell'ambito, invece, di un inscindibile rapporto di integrazione con l'attività istituzionale della Regione.

La maggioranza delle azioni è stata acquisita dalla Regione Molise in applicazione della LR 3/1999, al fine di favorire lo sviluppo dell'informatizzazione degli Uffici e dei servizi della Regione. Successivamente, in data 16/11/2011, sono state acquistate dal socio privato le restanti azioni, al fine di garantire il totale controllo della società. Inoltre, a far data dell'istituzione dell'ASREM, con LR 9/2005, la Regione (art. 2 comma 5) si avvale della Molise Dati S.p.A. per il governo del sistema sanitario e delle sue interrelazioni con gli altri settori di competenza.

Pur svolgendo, allo stato attuale, la propria attività esclusivamente nei confronti della Regione Molise e delle sue dirette organizzazioni istituzionali, quale il Consiglio Regionale, con verbale di Delibera del socio unico del 19 dicembre 2016, la società, in ossequio alle previsioni del Decreto legislativo n. 175 del 19 agosto 2016, ha introdotto nel proprio statuto la possibilità di erogare servizi, nel limite del 20% del fatturato, anche nei confronti di altri enti locali territoriali, dell'ASReM, di Aziende ospedaliere e di Enti simili e/o assimilabili.

In veste di organismo di diritto pubblico, la Molise Dati S.p.A. assume inoltre, per conto della Regione Molise, le funzioni di soggetto attuatore nell'ambito di diversi interventi e progetti, tra i quali, principalmente il S.I.S.R. Sistema Informativo Sanitario Regionale, lotto due ed una serie di progetti minori di cui dirà più analiticamente nel prosieguo della relazione.

Ai sensi dell'art. 2428 C.C., si segnala che l'attività è stata svolta solo nella sede centrale di Campobasso. Molise Dati S.p.A. non fa parte di alcun Gruppo e non controlla né direttamente, né indirettamente alcuna società, possedendo solo partecipazioni minoritarie, tutte in via di dismissione

Andamento della gestione

Nel corso dell'esercizio 2022 sono via via venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Covid-19 e alle conseguenti restrizioni alle attività economiche imposte dalle autorità nazionali e internazionali competenti.

Di conseguenza, nel corso dell'anno 2023, l'economia nazionale ne ha tratto grosso slancio e i risultati macroeconomici rilevati sono quasi tutti di segno positivo, a parte il tasso d'inflazione, cresciuto del 5,9% rispetto allo stesso dato rilevato nel 2022.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo, anche in relazione ai progetti PNRR in corso di allestimento alla data di chiusura del bilancio e quelli finanziati con il ricorso ai fondi comunitari, di cui si offre una elencazione, comunque non esaustiva:

- Progetto Sanità Connessa;
- Progetto F4H_Virtual Lab;
- Progetto Istanze On Line;
- Progetto Sanità Digitale;
- Progetto Cartella Clinica;
- Progetto Digitalizzazione e Conservazione Sostitutiva della Cartella Clinica;
- Progetto Web Call Center Servizi al Cittadino;
- Progetto Fascicolazione Digitale;
- Progetto Geo Portale;
- Progetto Telemedicina
- Progetto Registro Tumori;
- Progetto Flussi Ricoveri e Specialistica Ambulatoriale;
- Progetto Istanze On Line;
- Progetto Cyber Security;
- Progetto Nuovo FSE 2.0

Gli assetti organizzativi attuali della Molise Dati sono il risultato di profondi cambiamenti introdotti a partire dall'anno 2020, sia nell'architettura sistemica che nei sistemi di comunicazione e apprendimento, individuali e collettivi.

Oggi Molise Dati appare agli occhi degli osservatori come un sistema socioeconomico estremamente elastico, de-burocratizzato, partecipativo in ogni angolo delle sue diramazioni organizzative, in grado di affrontare, analizzare e risolvere qualsiasi criticità sopravvenuta nell'ambito dei sistemi informatici di cui è foriera e nei rapporti instaurati con qualunque dipartimento e ufficio regionale.

Nell'arco temporale di un quadriennio, la società è riuscita, non senza sforzi e non senza aver dovuto affrontare e risolvere conflitti organizzativi sia interni che nei confronti dei sistemi di confine, ad acquisire e capitalizzare un imponente volume di risorse fiduciarie nei confronti del socio unico e dei fornitori, laddove in passato insistevano e pesavano sull'organizzazione non pochi contenziosi civili irrisolti e/o non definiti e non troppo velate volontà di porre in stato di liquidazione la società, *due to* la scarsa qualità dei servizi offerti, soprattutto in ambito sanitario, nonché l'incapacità della struttura di dialogare con il socio unico per la carenza endemica di risorse umane di stampo informatico.

La governance della Molise Dati, in tutte le sue edizioni a partire dall'anno 2019, ha avuto sempre a mente che la mole e la qualità dei servizi informatici prodotti in favore del socio unico, in primis per il comparto sanità, per finire al comparto Giunta Regionale e Consiglio Regionale, la mole e la sensibilità/riservatezza dei dati sensibili e non acquisiti da terze parti istituzionali e non, la loro elaborazione, archiviazione e conservazione, alla luce del quadro di avanzato processo di digitalizzazione che il Governo nazionale richiede alle PA, nonché per effetto di tutti i progetti informatici varati e ancora da varare in conseguenza del PNRR e dello sfruttamento dei fondi comunitari - fatti che hanno spinto la Molise Dati a trasferire tutte le attività informatiche ed i dati elaborati in cloud, come da precisa Direttiva Regionale rilasciata in data 31 dicembre 2020, e successivamente upgradare il trasferimento delle attività sul Polo Strategico Nazionale - di fatto ha richiesto e richiede ancora una politica di sviluppo delle risorse umane di stampo informatico in grado di poter assolvere a tutte le richieste del socio unico e del Governo nazionale.

Da quanto innanzi riportato in tema di dinamiche dei costi del lavoro, è possibile evincere l'enorme sforzo compiuto da chi è stato mandato ad amministrare la società, nel corso delle ultime due legislature regionali. Si è passati dalla gestione proveniente dalle passate legislature regionali, con la presenza di 31= dipendenti, un solo informatico e costi del lavoro in media pari ad euro 2.333.615,50=, alla gestione inerente all'attuale legislatura regionale, con la presenza di 30= dipendenti, 8= (otto) informatici e costi del lavoro in media pari ad euro 1.972.954,47=.

Il format sottolinea una riduzione dei costi, in termini assoluti, per euro 358.080,02=, che vale una riduzione, in termini relativi, pari al 15,34%= (quindici virgola trentaquattro per cento), contestuale all'indubbio e palese potenziamento della società in termini di mole e qualità dei servizi informatici prodotti.

Come è agevole rilevare, *nowadays* la Molise Dati rappresenta il fulcro di tutte le attività di progettazione informatica e digitalizzazione che interessano trasversalmente le innumerevoli diramazioni organizzative dell'Ente territoriale Regione Molise e questo è possibile anche constatarlo dai recenti accordi conclusi con l'Ente Regione per il triennio 2023-2025, di cui si dirà in seguito.

Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

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.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	11.303.028	7.068.904	5.540.724
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	2.032.767	93.736	76.852
Reddito operativo (MON o Ebit)	2.032.767	93.736	76.841
Utile (perdita) d'esercizio	(82.501)	66.448	62.467
Attività fisse	3.348.369	3.255.845	2.974.198
Patrimonio netto complessivo	1.701.984	1.784.483	1.598.595
Posizione finanziaria netta	5.340.251	1.983.552	1.591.848

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Valore della produzione	11.303.029	7.068.904	5.540.724
Margine operativo lordo	2.032.767	(2.490.339)	(2.359.206)
Risultato prima delle imposte	(70.501)	87.383	145.219

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

CE A VALORE AGGIUNTO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	6.549.241	4.470.466	2.078.775
Altri ricavi e proventi	4.753.787	2.598.438	851.254
Valore totale della produzione	11.303.028	7.068.904	5.540.724
Costi per servizi e altri costi	7.256.651	5.062.941	3.477.645
Costo d'acquisto materie e Variazioni materie	40.655	34.683	44.242
Salari, stipendi e oneri relativi	1.972.955	1.877.544	1.779.764
Costo della produzione ottenuta	9.270.261	7.068.904	5.540.724
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	2.032.767	93.736	239.073
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	162.131
Margine Operativo Netto (EBIT)	2.032.767	93.736	76.942
Gestione finanziaria	(2.103.266)	(6.353)	68.234
Proventi finanziari	1.704	1.199	1.737.258
Oneri finanziari	2.104.970	7.552	1.669.024
Interessi passivi	2.104.970	7.552	21.353

Utile/Perdita ante imposte e ante partite straordinarie	(70.501)	87.383	145.176
Partite straordinarie	0	0	0
Ricavi straordinari	0	0	0
Costi straordinari	0	0	0
Utile/Perdita netta prima delle imposte	(70.501)	87.383	145.176
Imposte sul reddito	12.000	20.935	82.752
Utile/Perdita del periodo	(82.501)	66.448	62.424

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	(0,05)	0,04	0,04
ROE lordo	(0,04)	0,05	0,09
ROI	0,13	0,01	0,01
ROS	0,31	0,02	0,03

La produttività aziendale del personale dipendente è posta in luce dai seguenti indici:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Utile operativo per dipendente	67.759	2.913	2.564
Utile netto per dipendente		2.215	2.080
Ricavi delle vendite per dipendente	376.768	235.630	97.854

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	89.432	89.433	(1)
Immobilizzazioni materiali nette	3.194.937	3.092.254	102.683
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	64.000	74.158	(10.158)
Capitale immobilizzato	3.348.369	3.255.845	92.524
Rimanenze di magazzino	122.340	142.206	(19.866)
Crediti verso Clienti	11.404.098	8.290.102	3.113.997
Altri crediti	402.438	458.388	(55.949)
Ratei e risconti attivi		51.068	(51.068)
Attività d'esercizio a breve termine	11.928.876	8.941.763	2.987.113
Debiti verso fornitori	4.530.636	3.678.591	852.045
Acconti	2.141.332	1.710.964	430.368
Debiti tributari e previdenziali	245.672	250.593	(16.562)
Altri debiti	5.292.877	71.384	5.221.493
Ratei e risconti passivi		2	(2)
Passività d'esercizio a breve termine	12.210.518	5.711.534	6.487.342
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.019.549	1.169.130	(149.581)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	222.617	284.447	(61.830)
Altre passività a medio e lungo termine	122.221	2.293.162	(2.170.941)
Passività a medio lungo termine	1.364.387	3.746.739	(2.382.352)
Patrimonio netto	1.701.982	1.784.482	(82.500)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine		984.009	(984.009)
Posizione finanziaria netta a breve termine	5.340.251	2.968.341	2.371.910

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(1.646.387)	(1.471.363)	(1.375.603)
Quoziente primario di struttura	0,51	0,55	0,54
Margine secondario di struttura	(282.000)	3.259.385	3.734.767
Quoziente secondario di struttura	0,92	2,00	2,26

I seguenti indici di bilancio (indici di rotazione) completano l'informativa riguardo all'efficienza patrimoniale:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Rotazione delle rimanenze	1.098	1.497	179
Rotazione dei crediti	338	435	738
Rotazione dei debiti	248	270	262

indici espressi in giorni

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023 era la seguente (in euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	5.339.652	2.967.570	2.372.082
Denaro e altri valori in cassa	599	771	(172)
Disponibilità liquide	5.340.251	2.968.341	2.371.910
Posizione finanziaria netta a breve termine	5.340.251	2.968.341	2.371.910
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)		984.009	(984.009)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine		(984.009)	984.009
Posizione finanziaria netta	5.340.251	1.984.332	3.355.919

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine di tesoreria	(392.340)	3.066.985	2.504.382

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,96	1,55	1,74
Liquidità secondaria	0,97	1,57	1,75
Indebitamento	7,90	4,57	4,90
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,85	1,30	1,49

Evoluzione prevedibile della gestione

In linea con la visione strategica improntata dalla governance aziendale a partire dall'anno 2020, gli anni venturi rappresenteranno per la Molise Dati una occasione di ulteriore rilancio e consolidamento della sua immagine aziendale agli occhi del Socio Unico, dei fornitori di beni e servizi e dei cittadini molisani, nei confronti dei quali sono orientati la quasi totalità dei processi di digitalizzazione dei servizi istituzionali svolti dai vari enti territoriale regionali.

A conferma di quanto affermato, va sottolineato che, nel corso dell'anno 2023, tra l'Ente Regione e la scrivente società sono intervenuti due fondamentali accordi convenzionali, regolanti le reciproche attività e impegni di carattere finanziario amministrativo, gestionale e progettuale per il triennio 2023-2025, suggellati da due delibere regionali giuntali:

- 1) D.G.R. n. 82 del 24 marzo 2023 (approvazione Convenzione Quadro);
- 2) D.G.R. n. 100 del 05 aprile 2023 (approvazione servizi a Catalogo comparto sanità).

Con la prima Delibera di Giunta l'Ente Regione ha voluto riconoscere alla Molise Dati un contributo istituzionale per la copertura dei costi di struttura aziendali pari ad euro 2.800.000,00= per l'anno 2023 - da replicarsi, con opportuni miglioramenti per i successivi anni 2024 e 2025 - superiore di circa euro 500.000,00= rispetto a quanto stanziato su base annua nel precedente triennio 2020-2022, così registrando un netto miglioramento in termini di elasticità delle risorse finanziarie disponibili in grado di far fronte a futuri incrementi di personale tecnico di derivazione informatica.

Con la seconda Delibera di Giunta l'Ente Regione ha approvato il catalogo dei servizi che la Molise Dati svolgerà in favore della Direzione Generale per la Salute nel corso del triennio 2023-2025.

Parliamo di servizi riguardanti l'elaborazione dei flussi sanitari tutti da mettere a disposizione del Ministero della Sanità, nonché dei progetti che dovranno essere realizzati in esecuzione del PNRR e non solo, quali a titolo di esempio: FSE 2.0, Telemedicina, Sanità connessa, Web Call Center, Progetto Flussi Ricoveri e Specialistica Ambulatoriale, ecc.

La quotazione di tali complessive attività sfiora l'importo dei **5= (cinque) milioni di euro** su base annua, per la durata del triennio ascritto.

Dalla lettura del database *excel* inerente tutti i servizi richiesti dalla DGS e offerti dalla Molise dati, agli atti allegati alla DGR n. 100 citata, si evince la rinnovata e più consistente fiducia riposta nella **in house** ad opera dell'Ente Regione e nel suo rinnovato complessivo assetto organizzativo e strutturale.

Relativamente al fronte dell'indebitamento aziendale, si forniscono i dovuti chiarimenti e delucidazioni, al fine di dirimere ogni perplessità circa il principio del "*going concern*" e della sua applicabilità ad una società che di fatto, nonostante la sua veste di società per azioni, è, a tutti gli effetti di legge, un organismo di diritto pubblico.

Preliminarmente va rimarcato che, il dubbio se una società in house possa essere soggetta o meno a procedure concorsuali di tipo coattivo liquidatorio e/o alle procedure di gestione negoziata della crisi, ai sensi del vigente Codice della Crisi aziendale, è legittimo e meriterebbe importanti approfondimenti, alla luce dei divergenti orientamenti giurisprudenziali nazionali e della Corte di Giustizia europea.

Ma ovviamente non è questa la sede per procedere a questa disamina.

Qui va invece approntata una riflessione sulla natura della *in house* e sulla sua componente sociale. La Molise Dati è una società a totale partecipazione regionale, sottoposta al cosiddetto "controllo analogo" ad opera del Socio Unico Regione Molise. Come tale, il sistema socioeconomico Molise Dati S.p.A. ha una duplice veste, privatistica e pubblicistica, con prevalenza dell'una o l'altra natura a seconda della fattispecie oggetto di analisi. Sul fronte del lavoro, ad esempio, si parla di una società privata in tema di CCNL applicabile, in questo caso il Contratto del Commercio e dei Servizi avanzati ICT, laddove, in economia dello stesso tema, si parla di organismo di diritto pubblico allorché la Molise Dati deve acquisire personale, giacché soggetta a tutti gli adempimenti amministrativi in tema di assunzioni nelle Pubbliche Amministrazioni.

Inoltre, in tema di diritto societario, la *in house* è soggetta alle regole civilistiche, laddove in tema di utilizzazione delle risorse finanziarie gestite, è sottoposta anche al controllo della Corte dei Conti.

Alla luce di queste brevi considerazioni, cosà dovrebbe essere riservato alla *in house* in tema di gestione di una eventuale crisi aziendale?

Provare solo ad immaginare un ipotetico “fallimento” della *in house* nella sua attuale configurazione sociale, vorrebbe significare dichiarare il fallimento della Regione Molise?

Ma come potrebbe configurarsi un eventuale crisi di insolvenza della *in house*, in considerazione del fatto che la Regione Molise, per statuto ed in qualità di socio unico, sarebbe comunque chiamata a far fronte e risolvere in via definitiva l'indebitamento aziendale?

I cosiddetti Indici di Allerta della Crisi e tutte le considerazioni al riguardo, sono pertanto un puro e semplice adempimento burocratico agli occhi di chi scrive, un esercizio o test di ancoraggio in grado di stimolare la governance aziendale verso strategie di esdebitazione necessarie al fine di non ulteriormente gravare sul bilancio Regionale, piuttosto che segnali di un incombente default che di fatto non è esistito in passato, non esiste al presente e non esisterà in un prossimo futuro a medio termine.

Si riporta qui una cronistoria delle operazioni di risanamento finanziario condotte dalla governance della Molise Dati a far data dall'anno 2019, laddove l'AD riassume in prima persona e risulta come agente principale del risanamento.

Nel secondo semestre dell'anno 2019, subito dopo essere stato investito del mandato ad amministrare, il sottoscritto iniziò e portò a termine la disamina della situazione economico/finanziaria della in house e dei suoi connotati organizzativi.

La società risultò essere fortemente indebitata, diciamo quasi fisiologicamente nei confronti dei fornitori di servizi e licenze software, ma di contro esponeva debiti verso banche, non del tutto assistiti da valide ragioni commerciali, per svariati milioni di euro (nominali euro 2.980.000,00=, posizioni Monte dei Paschi di Siena per circa euro 900.000,00= e Unicredit Factoring S.p.A. per circa 2 milioni di euro), debiti verso legali per un importo spropositato (circa euro 680.000,00=), rispetto alle risorse complessive drenate dalla società, debiti per TFR per un valore di 2 milioni di euro, in assenza della relativa provvista monetaria, ovvero, una mera posta contabile esposta tra le passività presunte della società, al fronte del “nulla” in contropartita tra le attività finanziarie, una posizione finanziaria anomala, pari ad euro 1.187.000,00=, per IVA in sospensione d'imposta dovuta alla società GPI S.p.A. per la fornitura manutentiva della Piattaforma di Gestione Logistica del Farmaco, somma mai erogata dalla Regione alla Molise Dati, ed ingenti crediti nei confronti del socio unico Regione Molise, peraltro oggetto di svariati contenziosi giudiziari.

Inoltre, la società era coinvolta in un numero non esiguo di contenziosi civili, dai quali il sottoscritto ha dovuto inevitabilmente difendersi nei modi più opportuni, con conseguente aggravio dei costi di struttura di natura legale/consulenziale.

Sul fronte degli assetti organizzativi vigenti alla data del 14 giugno 2019, non esulavano significativi conflitti interni, alcuni tangibili, altri latenti, pur tuttavia in avanzato stato di maturazione, essenzialmente generati da uno stile di direzione apicale di tipo “verticistico” e “gerarchico”, più che altro osservabile nelle grandi aziende di produzione di “commodity” o prodotti di serie per il mercato globale, ma assolutamente non adatto a sistemi socio economici di piccole dimensioni, che non producono beni, bensì servizi, peraltro con limitato spessore organizzativo e modesto impatto competitivo.

Tali assetti, quindi, si appalesavano del tutto incoerenti con le fattispecie di attività svolte dalla Molise Dati, benché fossero scientemente preservati dall'allor presente e ridondante classe dirigenziale - poi dismessa - vieppiù sorretta e tacitamente avallata dal pervasivo comoda “agnosticismo” delle passate governance aziendali.

Totamente assente qualsivoglia progetto di comunicazione informale e trasversale tra le diverse e non affatto esplicitate funzioni critiche dell'organizzazione - sebbene indicate nell'organigramma ante 2019, le aree funzionali non erano affatto assistite da responsabili d'area, se si esclude un dirigente, non specificatamente skillato, a presidio del Sistema informativo, e quindi assolutamente non operative, laddove tutta la descritta organizzazione era presidiata unicamente dalla Direzione generale; prassi decisionali marcatamente “top-down”, in totale carenza di “feed-back” sistemico; totalmente assenti meccanismi di incentivazione premiante del personale maggiormente gravato da carichi di responsabilità.

Iniziava, pertanto a partire dall'ultimo scorcio dell'anno 2019, una intensa e non facile attività di risanamento finanziario della società, azzerandosi il debito verso GPI Spa, attraverso un programma di rateizzazione del debito della durata di un anno, senza comunque ottenere la provvista dalla Regione Molise, concludendo importanti transazioni con alcuni legali che avevano prestato la loro assistenza nei contenziosi civili pregressi, riducendo così il debito complessivo per spese legali di circa euro 150.000,00=, eliminando alcuni contenziosi civili in corso con terze parti a mezzo atti transattivi con reciproche concessioni, in assenza di esborsi finanziari, pagando la metà del debito per TFR, riferito a posizioni all'epoca già in quiescenza, con l'impiego di fondi finanziari provenienti dall'accordo di rateizzazione di una parte dei crediti vantati dalla Molise Dati nei confronti della Regione Molise.

Nel corso dell'anno 2022, altresì, la Molise Dati otteneva un importante riconoscimento dei propri crediti residui all'accordo di rateizzazione già citato, per effetto del Lodo Arbitrale rilasciato in data 29 settembre 2022 dal Collegio arbitrale composto dal Prof. Dott. Mario Cardillo, Presidente, Avv. Fabio Baranello e Avv. Andrea Latessa, membri del Collegio, per complessivi euro 3.771.032,34= (euro tremilionisettescentosettantunomilatrecentadue/34), che la Regione dovrà versare nelle casse della Molise Dati, anche a mezzo di condivisa rateizzazione, consentendo

per tal verso alla società di potersi integralmente esdebitare, in un futuro non lontano, nei confronti delle banche e nel contempo ricostruire il fondo TFR residuo in favore dei dipendenti - circa 1= (un) milione di euro -.

Molise Dati, pertanto, è in dirittura di arrivo per quanto riguarda il risanamento delle ingenti e pesanti posizioni finanziarie debitorie ereditate dalle passate gestioni.

Nel mese di novembre 2023, inoltre, interveniva la Sentenza della S.C. di Cassazione n. 4298/2023, pubblicata in data 14 novembre 2023, che scriveva la parola fine al contenzioso Unicredit Factoring S.p.A., sfavorevole alla Molise Dati. Con tale Sentenza, la S.C. di Cassazione rigettava il ricorso presentato dalla in house contro l'Istituto di Credito nel lontano 2018, con ciò confermando il diritto di credito vantato dalla società resistente, per la somma di oltre 4.000.000,00= di euro, comprensiva degli interessi moratori maturati a far data dal 28 settembre 2006.

A tal proposito, si informa che sono in corso interlocuzioni con l'Ente Regione per addivenire, in tempi brevi, ad una sistemazione complessiva del monte crediti pregressi vantati dalla Molise Dati, non escluso il versamento nella casse sociali della somma proveniente dall'arbitrato targato Prof. Cardillo, ammontante e circa 3.815.000,00=, comprensiva delle spese di giustizia liquidate in favore della scrivente società, somma che consentirebbe alla Molise Dati di poter onorare il debito liquido ed esigibile sofferto nei confronti della società Unicredit Factoring S.p.A..

Circa il contenzioso aperto nei confronti della società AMCO S.p.A., cessionaria del credito in origine vantato dal Monte dei Paschi di Siena, per circa nominali euro 1.100.000,00=, si informa che sono in corso trattative con la società cessionaria per addivenire alla soluzione del contenzioso, con un esborso finanziario da parte della Molise Dati che non dovrebbe superare la somma massima di euro 500.000,00=.

Riassumendo, elenchiamo gli importanti traguardi raggiunti dalla governance di MOLISE DATI nel quadriennio 2020-2023:

- 1. disegno di una struttura organizzativa di tipo funzionale, per line and staff, estremamente de-burocratizzata, assistita da sistemi di comunicazione inter-funzionali formali ed informali, volti a garantire il rispetto di tutte le norme di legge e la capitalizzazione delle risorse fiduciarie aziendali e delle conoscenze accumulate per effetto dell'apprendimento collettivo;*
- 2. arricchimento della dotazione di risorse umane di stampo informatico senza aggravare sulla struttura dei costi a bilancio;*
- 3. risanamento finanziario della società, in parte già realizzato, in parte in corso di realizzazione”.*

Per quanto fin qui illustrato, risulta facilmente arguibile che le ipotesi di un default o crisi aziendale non sfiorano neanche minimamente le *performance* dalla Molise Dati, che di contro si presenta al Socio Unico come un'azienda efficacemente strutturata, efficientemente gestita ed in via di assoluta e totale esdebitazione e che chiude il proprio esercizio sociale con l'esposizione di indicatori di bilancio economici e finanziari del tutto positivi.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto delle seguenti informative: non sono state messe in opera attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio non sono stati intrattenuti rapporti con imprese controllate e/o collegate. Si ricorda tra l'altro che tutte le partecipazioni sono in corso di dismissione. Società soggetta a direzione e coordinamento di REGIONE MOLISE

Conclusioni

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione Giuseppe Tondi

Dichiarazione di conformità

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

MOLISE DATI - SOCIETA' INFORMATICA MOLISANA S.P.A.

Sede in VIA INSORTI D'UNGHERIA 81 -86100 CAMPOBASSO (CB) Capitale sociale Euro i.v.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 del bilancio al 31/12/2023

In relazione alle previsioni di cui all'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo n. 175 del 19 agosto 2016, recante il "Testo unico in materia di Società a partecipazione pubblica", si stabilisce che le Società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informino l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4. Il comma 4 della medesima disposizione prevede a sua volta che gli strumenti eventualmente adottati siano indicati nella relazione sul governo societario che le Società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e che pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

Questa disposizione è collegata con quella nell'art. 14 del medesimo Decreto Legislativo 175/2016, la quale prevede che, qualora nel programma di valutazione del rischio di crisi aziendale affiorino uno o molteplici indicatori di una potenziale crisi aziendale, l'organo di vertice della Società a controllo pubblico deve adottare, senza alcun indugio, i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Le norme citate, quindi, hanno introdotto l'obbligo, per tutte le Società soggette al controllo pubblico, di adottare uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, prevedendo altresì l'iter da seguire nell'ipotesi in cui gli indicatori in esso previsti rivelino uno stato di potenziale crisi.

La Società Molise Dati SpA, in ottemperanza alle predette disposizioni legislative, ha predisposto ed adottato il "programma di misurazione del rischio di crisi aziendale" in occasione della predisposizione del bilancio al 31 dicembre 2018, riservandosi di potenziare nel prosieguo detto programma con eventuali altri strumenti e/o indicatori.

Pertanto, il Consiglio di Amministrazione della Società, nell'ambito della presente relazione, informa annualmente il Socio Unico circa il programma di misurazione del rischio di crisi aziendale adottato.

Ove si verifici una situazione di soglia di allarme, il Consiglio di Amministrazione informa senza indugio il Collegio sindacale e qualora necessario convoca l'Assemblea dei Soci. In assemblea, i Soci esprimono una propria valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società e, ove rinvercano profili di rischio, formulano anche ai sensi dell'art. 19, c. 5 gli indirizzi a cui attenersi per la redazione dell'eventuale piano di risanamento previsto dall'art. 14, c. 2. Entro i 2 mesi successivi, il Consiglio di Amministrazione predispone tale piano di risanamento e lo sottopone ad approvazione dell'assemblea dei Soci.

1. Definizioni

1.1 Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il raggiungimento nel tempo di un adeguato equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2 Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

Il tal senso, **la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:**

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

Il Dlgs. N.83/2022 è intervenuto sulla nozione di crisi definita come *“lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni nei successivi 12 mesi”*. Punto focale di tutto il processo è l'istituzione di adeguate strutture organizzative per la rilevazione tempestiva della crisi; strutture proporzionate alle dimensioni d'impresa.

2. Strumenti per la valutazione del rischio di crisi

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;

- analisi prospettica attraverso indicatori;
- Analisi light: check up Impresa (ModeFinance)

3. Indicatori di bilancio

L'analisi di Bilancio si basa sull'elaborazione di una serie di indici e di indicatori attraverso i quali è possibile ottenere dati e informazioni sull'equilibrio patrimoniale, reddituale e finanziario dell'azienda, nonché conoscere la solidità, la liquidità, la redditività e la dinamica finanziaria dell'impresa, di seguito si riportano gli indicatori di bilancio selezionati. Al riguardo si è utilizzato un c.d. More Score, sviluppato da ModeFinance, primaria azienda italiana di rating, per l'analisi del bilancio attraverso il calcolo di primari indici.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	11.303.028	7.068.904	5.540.724
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	2.032.767	93.736	76.852
Reddito operativo (MON o Ebit)	2.032.767	93.736	76.841
Utile (perdita) d'esercizio	(82.501)	66.448	62.467
Attività fisse	3.348.369	3.255.845	2.974.198
Patrimonio netto complessivo	1.701.984	1.784.483	1.598.595
Posizione finanziaria netta	5.340.251	1.983.552	1.591.848

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Valore della produzione	11.303.029	7.068.904	5.540.724
Margine operativo lordo	2.032.767	(2.490.339)	(2.359.206)
Risultato prima delle imposte	(70.501)	87.383	145.219

A migliore descrizione dell'analisi aziendale si allegano i prospetti dell'analisi Light con evidenza del Rating More, il cui focus è quello di analizzare un insieme di indici economici e finanziari in un modello di predittività delle crisi d'impresa con lo scopo di creare un modello di scoring del credito basato sui fondamentali per ogni diverso settore industriale.

Al cuore di MORE vi è un algoritmo multidimensionale e multi-obiettivo che produce una classificazione di ogni impresa prendendo in considerazione alcuni attributi (come il settore e il paese) che la caratterizzano. Il modello offre l'opportunità di assegnare una classe di rischio anche senza considerare una completa analisi dei dati ed è in grado di elaborare dati qualitativi.

L'analisi MORE consente una migliore comprensione dei punti di forza e di debolezza della tua impresa grazie all'utilizzo di strumenti sofisticati di data mining e delle conoscenze maturate nell'analisi finanziaria. Il modello comprende anche lo strumento del MORE Confidence Level, che è utilizzato dagli analisti di Model Finance (assieme alla lista del RATING Relevant Information) per valutare la qualità e disponibilità dei dati sull'impresa oggetto di valutazione.

Tutte le considerazioni sulla concreta operabilità dell'*assessment* sui rischi di credito e di liquidità attinenti la società *in house*, con particolare riferimento alla vigente normativa sulla crisi d'impresa, sono più dettagliatamente ed estesamente esplicitati ed illustrati nella Relazione sulla Gestione al Bilancio di esercizio chiuso alla data del 31 Dicembre 2023.

Viepiù, per quanto attiene alle due categorie di rischi innanzi citati, bisogna sottolineare che lo smobilizzo dei crediti commerciali e la conseguente maggiore liquidità aziendale ha avuto una svolta alla fine dell'esercizio 2021, in quanto è stata emanata la DGR n. 402/2021, con la quale è stato finalmente

concluso con la Regione Molise un accordo di compensazione delle reciproche posizioni creditorie derivanti dalla esecutività di provvedimenti giudiziari favorevoli all'una e l'altra parte, con contestuale rateizzazione dei restanti crediti vantati dalla società, per un ammontare di euro **3.442.712,00=**, che ha permesso l'incasso, a fine esercizio 2021, di una somma pari ad euro **1.500.000,00=** a titolo di prima rata del piano di rateizzazione e l'incasso della seconda *trance* di euro **1.500.000,00=** alla fine del mese di giugno 2022, con lo sblocco di una situazione contenziosa che andava avanti ormai da diversi anni.

Tutto ciò, ovviamente, ha comportato una notevole riduzione dei rischi innanzi cennati, nonché ha permesso alla società di poter iniziare un percorso di esdebitazione, in particolare il pagamento del TFR pregresso per oltre un milione di euro e la possibilità di confezionare proposte transattive nei confronti degli istituti bancari MONTE PASCHI DI SIENA, ora AMCO S.p.A. e UNICREDIT FACTORING S.p.A., con contestuale forte raffreddamento della tensione finanziaria, sia di breve che di medio periodo.

Vi è da segnalare inoltre che, per effetto della sentenza n. 4298/2023 emessa dalla S.C. di Cassazione in data 14 novembre 2023, MD è stata costretta ad adeguare il suo fondo contenzioso civile per un rilevante importo, che ha finito per generare una perdita nel conto economico, peraltro di non rilevante importo, ed una definitiva esposizione debitoria a breve nei confronti della società UNICREDIT FACTORING S.p.A. nell'intorno di euro **4.200.000,00=**, comprensiva di interessi moratori, partita già comunque coperta anche per causa del recentissimo recupero della ingente posizione creditoria vantata nei confronti dell'Ente Regione per circa euro **3.815.000,00=** derivante dalla decisione del Collegio arbitrale presieduto dal Prof. Mario Cardillo, rilasciata nel mese di settembre dell'anno 2022, come del resto già ampiamente illustrato nella Relazione sulla Gestione.

In conclusione, le analisi effettuate mettono in risalto che:

1. negli ultimi tre esercizi nessuna delle condizioni d'allarme previste dalle vigenti normative in tema di crisi d'impresa risultano presenti nella società;
2. gli indici di bilancio indicano un sostanziale equilibrio patrimoniale e finanziario, affatto compromesso dagli esiti della sentenza n. 4298/2023 citata;
3. l'equilibrio economico degli ultimi 4= (quattro) anni risulta stabile, essendo stati chiusi gli esercizi sempre in utile;
4. con riferimento alla valutazione del rischio di insolvenza, il modello **Financial Report "Calcolo MORE"** classifica la società in classe "**B**", con un leggero miglioramento rispetto all'anno precedente, nella diatesi strutturale dei conti di sintesi che lo hanno generato, nonostante gli effetti della summenzionata sentenza, con ciò identificando, in definitiva, una classe di rischio non preoccupante, trattandosi comunque di società che opera esclusivamente nella veste di "***in house providing***" della Regione Molise, non unicamente, quindi, come pura e semplice società di capitali, con dotazione economico/finanziaria a totale carico del citato Ente territoriale, peraltro unico detentore e possessore delle azioni rappresentative del suo capitale sociale.

Si riporta nelle pagine seguenti il Modello di analisi dei rischi utilizzato nell'economia della presente Relazione sul Governo Societario.

Indice

1/4 Caricamento bilancio	2
Bilancio riclassificato secondo il criterio di liquidità/esigibilità e a valore aggiunto	2
Dati Finanziari	4
Scomposizione PFN	5
Evoluzione PFN a partire dal primo bilancio caricato	6
2/4 Calcolo MORE	7
Ciclo monetario	8
Tabella Custom	8
3/4 Centrale Rischi	9
Centrale rischi	9
4/4 Approvazione finale	9

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arriyo N. 54394/2024 del 22-04-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

1/4 Caricamento bilancio

Bilancio riclassificato secondo il criterio di liquidità/esigibilità e a valore aggiunto

Dati Patrimoniali ed Economici

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	translation missing: it.analysis.TS260_PDF D'ESERCIZIO	Xbrl file D'ESERCIZIO	Xbrl file D'ESERCIZIO
	Bilancio approvato		
Valuta originale dati	EUR	EUR	EUR
Tasso di cambio applicato (Valuta => EUR)	1,0000	1,0000	1,0000
Numero di mesi	12	12	12
Numero di dipendenti			
Stato patrimoniale (EUR)			
Totale attività	15.276.885	12.226.764	11.708.793
Attività immobilizzate	3.348.369	3.255.845	2.974.198
Imm.ni immateriali nette	89.432	89.433	89.432
Imm.ni materiali nette	3.194.937	3.092.254	2.810.608
Imm.ni finanziarie nette	64.000	74.158	74.158
Disponibilità	11.928.516	8.970.919	8.734.595
Scorte attive	122.340	142.206	21.722
Crediti verso clienti	6.063.847	5.322.540	5.932.136
Altri crediti + attività finanziarie non imm.te	5.742.329	3.506.173	2.780.737
Liquidità	5.340.251	2.968.341	2.575.857
Patrimonio netto	1.701.984	1.784.482	1.598.595
Capitale sociale	258.230	258.230	258.230
Riserve	1.443.754	1.526.252	1.340.365
Riserva azioni proprie	-	-	-
Passività	13.574.905	10.442.282	10.110.198
Passività consolidata	1.364.387	4.730.748	5.110.369
Debiti finanziari a medio/lungo termine	0	984.009	984.009
Altri debiti a lungo termine	1.364.387	3.746.739	4.126.360
Totale fondo rischi	122.221	2.293.162	2.279.298
Esigibilità	12.210.518	5.711.534	4.999.829
Debiti finanziari a breve termine	0	0	0
Debiti verso fornitori	4.530.636	3.678.591	2.464.893
Altri debiti a breve	7.679.882	2.032.943	2.534.936
Patrimonio netto + Passività	15.276.889	12.226.764	11.708.793
Posizione finanziaria netta			
Debiti finanziari a breve termine	0	0	0
Debiti finanziari a medio/lungo termine	0	984.009	984.009
Liquidità	5.340.251	2.968.341	2.575.857
Posizione finanziaria netta	(5.340.251)	(1.984.332)	(1.591.848)
Capitale circolante	1.655.551	1.786.155	3.488.965
Attività correnti nette	(282.002)	3.259.385	3.734.766

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	translation missing: it.analysis.TS260_PDF D'ESERCIZIO Bilancio approvato	Xbri file D'ESERCIZIO	Xbri file D'ESERCIZIO
Conto economico (EUR)			
Ricavi delle vendite	6.549.241	4.470.466	2.935.640
Altri ricavi e proventi (inclusa Variazione dei prodotti e Prodotti per uso interno)	4.753.787	2.598.438	2.605.084
Valore totale della produzione	11.303.028	7.068.904	5.540.724
Costo della produzione ottenuta	9.270.261	6.975.168	5.301.651
Costi per servizi e altri costi	7.256.651	5.062.941	3.477.645
Costo d'acquisto materie e Variazioni materie	40.656	34.683	44.242
Salari, stipendi e oneri relativi	1.972.954	1.877.544	1.779.764
EBITDA	2.032.767	93.736	239.073
Ammortamenti e svalutazione	0	0	162.131
Margine Operativo Netto (MON)	2.032.767	93.736	76.942
Gestione finanziaria	(2.103.266)	(6.353)	68.234
Proventi finanziari	1.704	1.199	1.737.258
Oneri finanziari	2.104.970	7.552	1.669.024
Interessi passivi	2.104.970	7.552	21.353
Utile/Perdita ante imposte e ante partite straordinarie	(70.499)	87.383	145.176
Partite straordinarie	-	-	-
Ricavi straordinari	-	-	-
Costi straordinari	-	-	-
Utile/Perdita netta prima delle imposte	-	-	-
Imposte sul reddito	12.000	20.935	82.752
Utile/Perdita del periodo	(82.499)	66.448	62.424

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	translation missing: it.analysis.TS260_PDF D'ESERCIZIO Bilancio approvato	Xbri file D'ESERCIZIO	Xbri file D'ESERCIZIO
Costo del venduto	-	-	-
Risultato lordo industriale	-	-	-
Altri costi operativi	-	-	-

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arriyo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Dati Finanziari

Rendiconto Finanziario OIC10

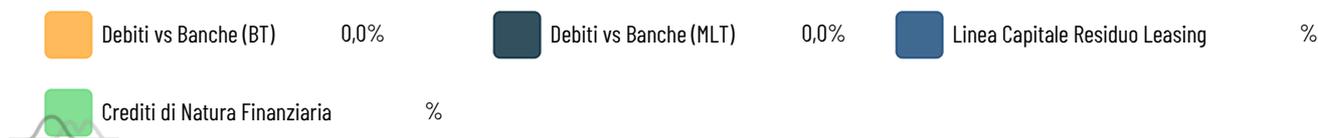
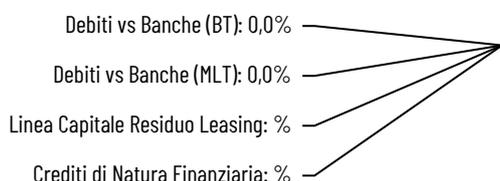
Valori Contabili (€)	31/12/2023	31/12/2022
Utile (perdita) dell'esercizio	-82.499,00	66.448,00
Imposte sul reddito	12.000,00	20.935,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	2.103.266,00	6.353,00
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.032.767,00	93.736,00
Accantonamenti ai fondi	134.325,00	210.814,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	0,00	0,00
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	134.325,00	210.814,00
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.866,00	-120.484,00
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	-741.307,00	609.596,00
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.282.413,00	2.399.775,00
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	51.068,00	19.340,00
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	-2,00	0,00
Altre variazioni del CCN	-5.131.887,00	1.335.778,00
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	229.636,00	1.730.931,00
Interessi incassati/(pagati)	-2.103.266,00	-6.353,00
(Imposte sul reddito pagate)	-28.641,00	-1.141.305,00
Utilizzo dei fondi	-2.454.847,00	-548.248,00
4) Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-4.586.754,00	-1.695.906,00
(A) Flusso finanziario della gestione reddituale (1 + 2 + 3 + 4)	-2.190.026,00	339.575,00
Immobilizzazioni Materiali	-102.683,00	-281.646,00
Immobilizzazioni Immateriali	1,00	-1,00
Immobilizzazioni Finanziarie	10.158,00	0,00
Attività Finanziarie non immobilizzate	-170.832,00	-42.187,00
(B) Flusso finanziario dell'attività di investimento	-263.356,00	-323.834,00
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0,00	0,00
Accensione/(Rimborso) finanziamenti	-984.009,00	0,00
Aumento capitale o Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	1,00	119.439,00
(C) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-984.008,00	119.439,00
Incremento/(Decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	-3.437.390,00	135.180,00

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arriyo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Scomposizione PFN

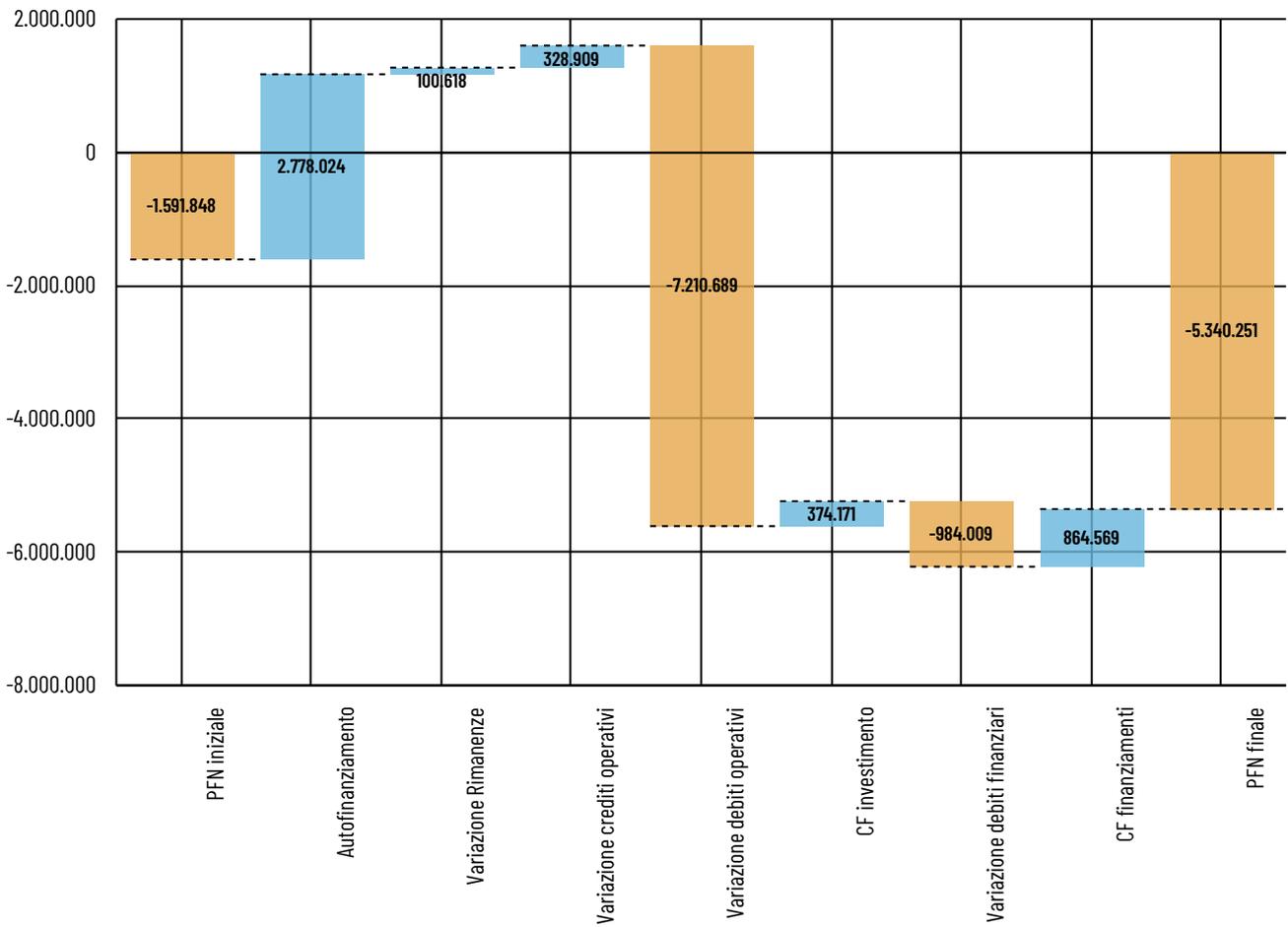
PFN

Valori Contabili (€)	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	Valori Contabili / Ebitda 31/12/2023	Scostamenti 31/12/2023 - 31/12/2022 (€)	Variazione 31/12/2023 - 31/12/2022 (%)
Debiti vs Banche (MLT)	984.009,00	984.009,00	0,00	0,00	-984.009,00	-100,00
Totale Debiti (MLT)	1.310.643,00	1.268.456,00	222.617,00	0,11	-1.045.839,00	-82,45
Debiti vs Banche (BT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale Debiti (BT)	4.999.827,00	5.711.532,00	12.210.518,00	6,01	6.498.986,00	113,79
Debito Lordo	6.310.470,00	6.979.988,00	12.433.135,00	6,12	5.453.147,00	78,13
Disponibilità Liquide	-	-	-	-	-2.371.910,00	79,91
	2.575.857,00	2.968.341,00	5.340.251,00			
PFN	-	-	-	-2,63	-3.355.919,00	169,12
	1.591.848,00	1.984.332,00	5.340.251,00			
Linea Capitale Residuo Leasing	-	-	-	-	-	-
Crediti di Natura Finanziaria	-	-	-	-	-	-
PFN Adjusted	-	-	-	-	-	-
Interessi Passivi	21.353,00	7.552,00	2.104.970,00	-	2.097.418,00	27.773,01
EBITDA Interest Coverage	11,20	12,41	0,97	-	-11,45	-92,22



REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Evoluzione PFN a partire dal primo bilancio caricato



REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arquivo N. 54394/2024 del 22-04-2024
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

2/4 Calcolo MORE

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021								
	translation missing: it.analysis.TS260 D'ESERCIZIO	Xbri file D'ESERCIZIO	Xbri file D'ESERCIZIO								
Valore della Produzione (€)	11.303.028	7.068.904	5.540.724								
modefinance score	B ●	B ●	B ●								
Probabilità di default a 1 anno	6,14%	3,38%	3,34%								
Confidenza	100,00%	100,00%	100,00%								
Indicatori di solvibilità											
Leverage	7,98 ●	5,85 ●	6,32 ●								
Financial leverage	0,00 ●	0,55 ●	0,62 ●								
Totale attività/Totale passività	1,13 ●	1,17 ●	1,16 ●								
Indicatori di liquidità											
Current ratio	0,98 ●	1,57 ●	1,75 ●								
Quick ratio	0,97 ●	1,55 ●	1,74 ●								
Qualità del Ciclo Monetario	138,00 ●	217,00 ●	333,00 ●								
Indicatori di redditività											
Return on investment ROI	13,32% ●	0,78% ●	1,42% ●								
Return on equity ROE	-4,85% ●	3,72% ●	3,90% ●								
Ricavi vendite/Totale attivo	0,43 ●	0,37 ●	0,25 ●								
MOL/Ricavi delle vendite	0,31 ●	0,02 ●	0,08 ●								
Indicatori di copertura interessi											
Copertura interessi col MON	0,97 ●	12,41 ●	3,60 ●								
Copertura interessi col MOL	0,97 ●	12,41 ●	11,20 ●								
key	○	●	●	●	●	●	●	●	●	●	
modefinance score	D	C	CC	CCC	B	BB	BBB	A	AA	AAA	
	non disponibile	non ritorno	estremamente patologico	patologico	molto pericoloso	non sufficiente	sufficiente	adeguato	buono	molto solido	estremamente solido

Settore NACE: 63.11 - Elaborazione dei dati, hosting e attività connesse

Nazione: ITALIA

Data registrazione: 22/10/1981

Commento generale

Lo score MORE assegnato alla società per l'esercizio concluso il 31/12/2023 è B 'non sufficiente', in linea con l'esercizio precedente. Il fatturato registrato nel corso dell'esercizio ammonta a 11.3 milioni di euro, in crescita del 59.9% rispetto all'esercizio precedente, con una perdita di 82.5 migliaia di euro (versus 66.45 migliaia di euro di utile del 2022).

Solvibilità

La solvibilità, intesa come capacità di far fronte agli impegni finanziari di medio-lungo termine assunti dall'impresa, appare idonea e in peggioramento relativamente all'anno precedente. In particolare, si rileva un leverage non sufficiente di 7.98, in deterioramento relativamente all'esercizio precedente, mentre il financial leverage assume un valore estremamente solido di 0.0. Tale differenza mette in luce un elevato grado di dipendenza finanziaria, sebbene non rivolto al sistema bancario.

Liquidità

La liquidità, ossia la capacità dell'impresa di far fronte alle obbligazioni esigibili entro l'esercizio, mostra una situazione sufficiente e in peggioramento rispetto all'anno precedente, con un current ratio sufficiente di 0.98 e un quick ratio consono di 0.97.

Redditività

La redditività complessiva dell'azienda risulta non sufficiente, come si evidenzia dalla perdita registrata in corso d'anno e dagli indicatori di redditività. Infatti, si evidenzia un ROE, che esprime la redditività complessiva della gestione del periodo osservato, molto rischioso, con un valore pari al -4.85%, e in calo rispetto all'esercizio precedente. Allo stesso modo il ROI, che valuta la redditività del capitale investito rispetto al risultato operativo, appare buono, con un valore pari al 13.32%, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Copertura interessi

In ultima analisi, la copertura degli interessi con MOL e MON appare molto pericolosa, mettendo in luce un livello di indebitamento o un costo dell'indebitamento troppo elevato rispetto al risultato operativo generato dalla società.

Rating MORE

Ciclo monetario

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
DIO	5	4	?
DSO	224	294	?
DPO	162	161	?
Ciclo monetario	68	138	?

Tabella Custom

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	-5.340.251	-1.984.332	-1.591.848
PFN / EBITDA	-2,63	-21,17	-6,66
Patrimonio Netto Tangibile	1.612.552	1.695.049	1.509.163
Cashflow Operativo / Totale Debiti	0,01	0,24	?
Leverage	7,31	3,91	3,95
Leverage Finanziario	0,00	0,55	0,62
Leverage Commerciale	2,66	2,06	1,54
Leverage Tributario	0,08	0,09	0,80
Indice di Copertura Globale	⚠ 0,92	2,00	2,26
Indice di Copertura delle Immobilizzazioni	⚠ 0,51	⚠ 0,55	⚠ 0,54
EBITDA	2.032.767	93.736	239.073
Cashflow Operativo / Passività Correnti	0,01	0,30	?
Delta Ricavi delle Vendite	59,90 %	27,58 %	?
Return on Sales (ROS)	0,18	0,01	0,01
Cashflow Operativo / Oneri Finanziari	0,06	225,48	?
Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	⚠ 0,97	0,09	0,24
Return on Debt (ROD)	-	0,01	0,02
Free Cash Flow / Total Assets	0,16	0,12	?
CapEx Ratio	1,41	6,05	?

3/4 Centrale Rischi

Centrale rischi

Score step precedente	Score step attuale	Probabilità di default	Data Approvazione	Approvato da
B	B	6,14%	02 aprile 2024	Molise Dati S.p.A.

4/4 Approvazione finale

Commenti

Le considerazioni sulla operabilità dell'Assessment sui rischi d'impresa con particolare riferimento alla normativa sulla crisi d'impresa sarà meglio e più estensivamente illustrata nella relazione sulla gestione.

DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'

Il sottoscritto Giuseppe TONDI ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente

documento è conforme all'originale depositato presso la società